

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства

Направление подготовки: 38.03.01. Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Бухгалтерский учет и анализ производственных затрат

УДК 657.471:005.52

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б5А1	Ахунова М.А		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Горюнова Н.Н	к.э.н., доцент.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Черепанова Н.В.	К.ф.н., доцент		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
программист	Долматова А.В			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор ШИП	Барышева Г.А	д.э.н., профессор		

Томск – 2020

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

Код	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16;15)
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11)
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,5,10)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик, с учетом действующей нормативно-правовой базы.	Требования ФГОС (ПК-1,2,3,4,5,7; ОК-5,4,11,13)
P7	Принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления	Требования ФГОС (ПК-5,7; ОК- 5,8)

	экономики хозяйствующего субъекта.	
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов.	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-3; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК15; ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7;11;12;13ОК-1,7,8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9

P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10,11, 13)
-----	--	--

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП
_____ Г.А. Барышева
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б5А1	Ахунова Муаттар Абдулхаметовна

Тема работы:

Бухгалтерский учет и анализ производственных затрат	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№ 59-59/С от 28.02.2020г.

Срок сдачи студентом выполненной работы:

20.05.2020 г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе	нормативные документы по учету производственных затрат в Республике Узбекистан и РФ, учебная и научная литература по теме, информация периодических изданий, документы бухгалтерского учета затрат на производство ООО «AGROGOLD CLUSTER»
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	1. классификация производственных затрат и методов их учета; 2. организация и ведение бухгалтерского учета затрат на производство продукции; 3. сравнительный анализ бухгалтерского учета производственных затрат в РФ и РУз; 4. практика по учету производственных затрат в ООО «AGROGOLD CLUSTER»; 5. анализ динамики и структуры затрат на

	производство в ООО «AGROGOLD CLUSTER»; 6. анализ себестоимости продукции ООО «AGROGOLD CLUSTER» 7. направления улучшения качества учета и анализа производственных затрат на предприятии
Перечень графического материала	1. аналитические таблицы и схемы по теме, 2. типовые корреспонденции счетов по учету затрат; 3. документы предприятия по ведению учета затрат, схема документооборота; 4. иллюстрации, характеризующие динамику и структуру затрат на производство, себестоимость продукции
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Черепанова Наталья Владимировна
Нормоконтроль	Долматова Анна Валерьевна
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	01.02.2020 г.
---	---------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент ШИП	Горюнова Наталия Николаевна	к.э.н., доц.		01.02.2020

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б5А1	Ахунова Муаттар Абдулхаметовна		01.02.2020

Оглавление

	Реферат	8
	Введение	9
1	Производственные затраты: основные характеристики, особенности их учета	
1.1	Понятие и классификация затрат на производства продукции	11
1.2	Порядок бухгалтерского учета производственных затрат	16
1.3	Методы учета затрат и их применение	21
2	Организация учета затрат на продукции в ООО «AGROGOLD CLUSTER»	
2.1	Характеристика деятельности предприятия	30
2.2	Организация документооборота по учету затрат и себестоимости продукции	40
2.3	Синтетический и аналитический учет производственных затрат	43
3	Анализ затрат на производство и формирование себестоимости продукции в ООО «AGROGOLD CLUSTER»	
3.1	Анализ состава, динамики и структуры затрат на производство	48
3.2	Анализ формирования себестоимости продукции	52
3.3	Пути совершенствования бухгалтерского учета и анализа производственных затрат	55
4	Социальная ответственность компании	62
	Заключение	67
	Список используемых источников	69
	Приложение А Бухгалтерский баланс	75
	Приложение Б Отчет о финансовых результатах	76

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 76 страниц, 13 рисунков, 23 таблицы, 48 использованных источников, 2 приложения.

Ключевые слова	затраты, производство продукции, бухгалтерский учет, калькулирование, себестоимость продукции
Объектом исследования является	ООО «AGROGOLD CLUSTER»
Цель работы	разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и анализу производственных затрат на примере ООО «AGROGOLD CLUSTER».
В процессе исследования проводились	анализ учёта затрат на производство в ООО «AGROGOLD CLUSTER» и оценка калькулирования себестоимости продукции.
В результате исследования	были разработаны мероприятия по улучшению ведения учета и анализа затрат в ООО «AGROGOLD CLUSTER»
Степень внедрения	сформулированы предложения по совершенствованию системы оптимизации затрат на производстве
Область применения	ведение бухгалтерского учета производственных затрат, анализ себестоимости продукции
Экономическая эффективность / значимость работы	выявление проблем учета производственных затрат и анализа себестоимости продукции.
В будущем планируется:	продолжить изучение учёта затрат на производство согласно действующим рекомендованным нормативным правилам и современным методам калькулирования себестоимости продукции

Введение

В процессе хозяйственной деятельности предприятия производят сложный комплекс денежных, материальных, трудовых и других расходов и затрат.

Актуальность выбранной темы обуславливается тем, что в конечном счете, совокупность затрат оказывает решающее влияние на формирование практически всех финансовых показателей, расходы являются объектом финансового планирования и контроля со стороны финансовых служб предприятия. И именно недостаток внимания формирования «затрат» приводит к потере прибыли, снижению рентабельности продукции предприятия в целом и ухудшению его общего финансового состояния.

В условиях экономических реформ и введения свободного ценообразования многие предприятия пошли по наиболее простому пути - пути повышения цен, вместо того, чтобы снижать затраты.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и анализу производственных затрат на примере ООО «AGROGOLD CLUSTER».

В соответствии с поставленной целью в выпускной квалификационной работе были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть производственные затраты: основные характеристики, особенности их учета;
- изучить организацию документооборота по учету затрат и себестоимости продукции;
- проанализировать организацию синтетического и аналитического учета затрат;
- провести анализ состава, динамики и структуры затрат на производство;
- проанализировать формирование себестоимости продукции;

– разработать мероприятия по улучшению организации учета и анализа производственных затрат.

Объектом исследования является ООО «AGROGOLD CLUSTER».

Предметом исследования выступает бухгалтерский учет производственных затрат и анализа себестоимости продукции.

Научная значимость выпускной квалификационной работы заключается во всестороннем освещении теоретических аспектов бухгалтерского учета производственных затрат и анализа себестоимости продукции.

Практическая значимость выпускной квалификационной состоит в выявлении проблем учета производственных затрат и анализа себестоимости продукции.

Источниками информации при написании выпускной квалификационной работы явились нормативные законодательные акты, учебные издания по экономике, налогообложению и бухгалтерскому учету, информация периодических изданий, данные сети Интернет, включая справочную информационную систему «Консультант плюс».

При написании выпускной квалификационной работы были использованы следующие экономические методы исследования: монографический, абстрактно–логический, расчетно–конструктивный.

В данной выпускной квалификационной работе все суммарные значения переведены и указаны в рублёвом эквиваленте.

1 Производственные затраты: основные характеристики, особенности их учета

1.1 Понятие и классификация затрат на производство продукции

Производственные затраты представляют собой средства, потребляемые в целях приобретения ресурсов (финансовых, материальных, трудовых и иных), имеющихся в наличии. При этом можно определить три ключевых аспекта [1]:

- определение затрат воспроизводится величиной потребленных ресурсов (финансовых, материальных, трудовых);
- в целях обеспечения соизмеримости разнородных ресурсов их величина должна быть представлена в денежном эквиваленте;
- использование затрат в обязательном порядке должно соотноситься с конкретными задачами и целями потребления. В качестве таких задач может быть представлено оказание услуг, выполнение работ, производство товаров, оказание услуг, реализация капитальных вложений, а также функционирование цехов, отделов и т.п.

Водопьянов И.В. писал о том, что затраты на производство являются стоимостью части затрат предприятия, связанных с изготовлением продукции, выполнением работ и оказанием услуг за установленный период времени. Затраты могут отражаться в балансе как активы, которые способны принести доход в будущем периоде, а также как пассивы в составе расходов организации [2].

Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденному Приказом Министерства Финансов России № 33н от 06.05.1999 г., определено, что расходами организации является сокращение экономических выгод, как правило, вследствие выбытия активов, а также появления обязательств, что уменьшает капитал данного предприятия, за исключением уменьшения капитала по решению собственников вкладов.

При этом расходы подлежат признанию в том же отчетном финансовом периоде, в котором они были произведены, т.е. не зависят от времени, когда фактически были осуществлены выплаты денежных средств. Расходы организации, исходя из характера, условий выполнения и направлений деятельности группируются на два вида: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Как отмечает Пошерстник Н.В., расходы по обычным видам деятельности - это те расходы, которые непосредственно связаны с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. К ним также относятся расходы, которые связаны с выполнением работ и оказанием услуг. Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что понятие производственных затрат тождественно с понятием расходов по обычным видам деятельности [3].

По мнению Баева Ю.А., учет расходов подразумевает полноту, достоверность и своевременность определения фактически произведенных затрат, которые связаны с производством и оказанием услуг, реализацией выпущенной продукции, расчетом фактической себестоимости конкретных видов, а также всей продукции и услуг в целом и контролем за использованием материальных ресурсов и денежных средств [4].

Данные учета затрат необходимы при оценке результатов финансовой деятельности предприятия в целом, а также его структурных и обособленных подразделений, определении эффективности организационных и технических мероприятий, относящихся к развитию и усовершенствованию производства.

Поскольку по мере накопления денежных средств по отдельным видам производственных затрат в местах их возникновения они модифицируют в издержки по центрам финансовой ответственности, то понятие затраты на производство эквивалентно понятию издержки производства.

По мнению Врублевского Н.Д., учет издержек производства, с одной стороны, является частью управленческого учета и функционально связан с

другими подсистемами управления предприятием. Однако, с другой стороны, он имеет методологическую связь с бухгалтерским учетом и выполняет свои функции в рамках учетной первичной информации, его поэтому также называют бухгалтерским управленческим учетом [5].

Управленческий учет производственных затрат – это система, отражающая хозяйственные процессы и результаты производственной деятельности предприятия, необходимые для принятия важных управленческих решений, связанных с текущим регулированием формирования величины издержек производства и уровня себестоимости продукции, необходимых для достижения производственно-финансовых целей.

Управленческий учет издержек производства как часть бухгалтерского учета показывает формирование издержек производства, помогает рассчитать себестоимость продукции и выявить производственно-финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия и его структурных подразделений.

Отсюда следует, что к основным задачам бухгалтерского учета производственных затрат относятся:

- учет объема, качества и ассортимента произведенной продукции, оказанных услуг и выполненных работ;
- достоверное, полное и своевременное отражение фактически понесенных затрат на производство и реализацию продукции, оказанных услуг;
- калькулирование фактической себестоимости продукции и оказанных услуг;
- контроль над рациональным использованием предметов и средств труда, включая материальные и трудовые ресурсы;
- определение резервов, необходимых для снижения себестоимости продукции;

– поиск необходимой информации для управленческих структур, с целью управления производственными процессами и принятия решений.

Группировка и классификация производственных затрат по совокупности признаков способствует рациональной организации учета.

По экономическому содержанию основанием для группировки являются элементы – однородные виды затрат. Состав видов затрат определяется ключевыми факторами производственной деятельности хозяйствующих субъектов и по калькуляционным статьям.

Учет расходов по элементам затрат не предполагает разделение расходов на принадлежащие к готовой продукции, выполненным работам и оказанным услугам и к незавершенному производству и работам. Группировка по элементам затрат едина для предприятий всех отраслей экономики.

Её используют при составлении сметы затрат, а также планировании себестоимости и выявлении ее структуры. Данная группировка включает в себя следующие элементы: материальные затраты (исключение составляет стоимость возвратных отходов); затраты, относящиеся к оплате труда; обязательные отчисления на социальные и страховые нужды; амортизационные отчисления; прочие расходы.

Налоговый кодекс России выделяет четыре элемента расходов: материальные расходы; расходы, относящиеся к оплате труда; начисленная амортизация по объектам амортизируемого имущества; прочие затраты.

Группировочным признаком по калькуляционным статьям выступают отраслевые инструкции и положения.

По мнению Кондракова Н.П., статьи калькуляции выражаются группировкой затрат для расчета себестоимости всех видов продукции (работ, услуг), а также для отдельных ее видов, установленных организацией [6].

Существует типовая группировка, которая включает следующие виды калькуляционных статей:

- сырье и прочие расходные материалы;
- возвратные отходы, вычитаемые из стоимости сырья и материалов
- покупные изделия, полуфабрикаты
- услуги сторонних организаций, связанные с производством;
- затраты на все виды топлива и энергию;
- заработная плата рабочих, занятых в производстве;
- отчисления в социальные фонды;
- расходы, необходимые для подготовки и освоения производства;
- общехозяйственные и общепроизводственные расходы организации;
- потери от брака на производстве;
- прочие расходы на выпуск продукции и оказание услуг;
- коммерческие расходы.

Производственные затраты делятся по ряду обособленных признаков, которые можно условно сгруппировать. Консолидированная классификация представлена в таблице (рисунок 1) [7].

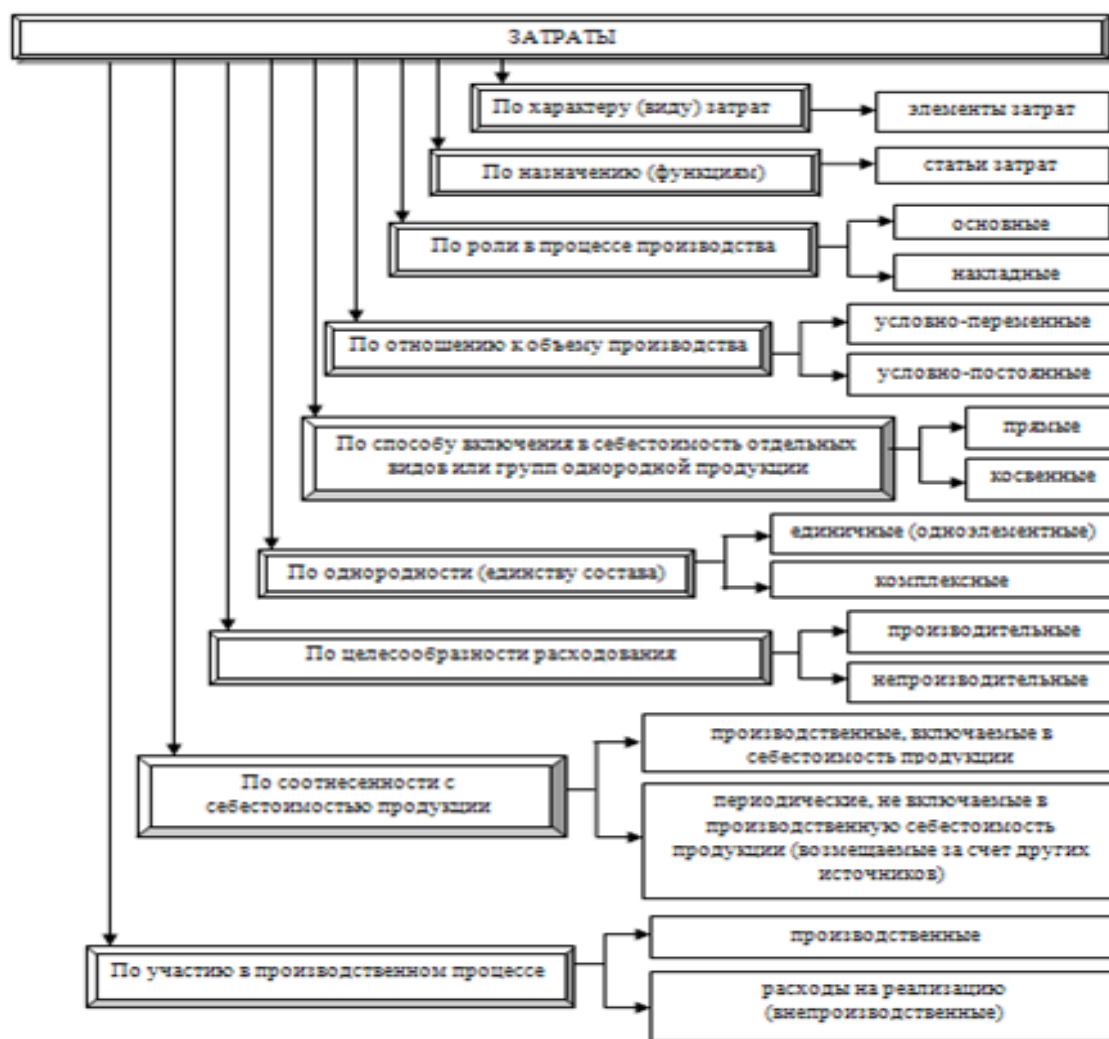


Рисунок 1 – Классификация затрат по различным признакам

Анализ информации, приведенной на рисунке показывает, что затраты на производство имеют достаточно большую классификацию по ряду признаков, которые влияют на определение метода учета затрат и калькулирования себестоимости на предприятии для более качественного ведения учета производственных затрат.

1.2 Порядок бухгалтерского учета производственных затрат

Аналитический учет по счету 20 выполняется по видам затрат и видам выпускаемой продукции. Сальдо по счету на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Характеристика счета 20 «Основное производство» представлена на

рисунке 2 [13].

Д	Счет 20	К
St ₀ - сумма незавершенного производства на начало отчетного периода		
Сумма всех затрат за отчетный период		Списание затрат (оприходование готовой продукции)
St ₂ - сумма незавершенного производства на конец отчетного периода		

Рисунок 2 – Характеристика счета 20 «Основное производство»

Счет 23 «Вспомогательные производства» применяется для обобщения информации о прямых затратах производств, непосредственно связанных с выпуском продукции и обеспечивающих:

- электроэнергией, водой и др.;
- транспортом;
- ремонтом основных средств;
- изготовление полуфабрикатов.

По счёт 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются косвенные расходы, которые могут быть как переменными, так и постоянными. Они связаны с управлением и обслуживанием производства.

Расходы списываются на счёт 20 с распределение затрат по видам номенклатуры пропорционально выбранному критерию и сальдового остатка на конец месяца не имеет.

Основные корреспонденции производственных затрат по ПБУ РФ представлены на рисунке 3. [14].

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислен амортизация по основным средствам и нематериальным активам, используемым в основном производстве	20	02, 05
Отпущены сырье и материалы на изготовление продукции основного производства	20	10
Списана сумма отклонений в стоимости материалов, использованных в процессе производства продукции основного производства	20	16
Списана на основное производство стоимость использованных полуфабрикатов собственного производства	20	21
Отражена стоимость работ (услуг), осуществленных сторонними организациями для основного производства	20	60, 76
Начислены оплата труда и страховые взносы работникам основного производства	20	70, 69
Создан резерв на оплату отпусков работников основного производства	20	96
Списана фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных производств, отпущенной основному производству	20	23
Включены в себестоимость продукции (работ, услуг) общепроизводственные и общехозяйственные расходы	20	25, 26
Списаны недостачи в пределах норм естественной убыли	20	94
Оприходована по нормативной себестоимости готовая продукция, выпущенная основным производством	40	20
Отражена фактическая стоимость готовой продукции, выпущенной из основного производства	43	20
Оприходованы материальные ценности собственного производства	10	20
Списаны расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг)	90-2	20

Рисунок 3 – Основные корреспонденции производственных затрат по ПБУ РФ

Основные корреспонденции производственных затрат по РУз представлены на рисунке 4.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислен амортизация по основным средствам и нематериальным активам, используемым в основном производстве	2010	0210, 0510
Отпущены сырье и материалы на изготовление продукции основного производства	2010	1010
Списана сумма отклонений в стоимости материалов, использованных в процессе производства продукции основного производства	2010	1610
Списана на основное производство стоимость использованных полуфабрикатов собственного производства	2010	2110
Отражена стоимость работ (услуг), осуществленных сторонними организациями для основного производства	2010	6010, 7610
Начислены оплата труда и страховые взносы работникам основного производства	2010	7010, 6910
Создан резерв на оплату отпусков работников основного производства	2010	9610
Списана фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных производств, отпущенной основному производству	2010	2310
Включены в себестоимость продукции (работ, услуг) общепроизводственные и общехозяйственные расходы	2010	2510, 2610
Списаны недостачи в пределах норм естественной убыли	2010	9410
Оприходована по нормативной себестоимости готовая продукция, выпущенная основным производством	4010	2010
Отражена фактическая стоимость готовой продукции, выпущенной из основного производства	4310	2010
Оприходованы материальные ценности собственного производства	1010	2010
Списаны расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг)	9010	2010

Рисунок 4 – Основные корреспонденции производственных затрат по РУз

Счёт 26 «Общехозяйственные расходы» собирает косвенные и постоянные расходы, связанные с управлением предприятия. Затраты могут распределяться пропорционально выбранному критерию между объектами калькулирования, а также могут не распределяться, а списываться на счёт 90 «Продажи». Сальдового остатка на конец месяца не имеет [15].

В конце каждого месяца счет 26 закрывается и на конец месяца сальдо не имеет. В зависимости от порядка учета затрат общехозяйственные расходы списываются так (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н): Дебет

счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» – Кредит счета 26.

Комиссионеры, агенты, брокеры и иные организации, которые затраты на ведение своей деятельности учитывают на счете 26, а также иные организации, которые в своей Учетной политике в целях бухгалтерского учета признают расходы, учтенные на счете 26, как условно–постоянные, относимые напрямую на счет учета продаж, списывают общехозяйственные расходы так (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н): Дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» – Кредит счета 26.

Отметим и счёт 28 «Брак в производстве» - формирует данные о потерях от брака в производстве. По Дт счета суммируются затраты по выявленному браку. По кредиту счета отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака (стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, суммы, подлежащие удержанию с виновников брака и др.), а также суммы, списываемые на затраты по производству как потери от брака.

Аналитический учет по счёту 28 ведется по отдельным подразделениям, видам продукции, статьям затрат, причинам и виновникам брака.

По счёту 02 ежемесячно амортизируется оборудование предприятия, амортизация списывается в расходы на производство продукции.

Со счёта 10 в основное производство списываются сырьё и материалы на производство продукции, данные расходы в последствие относятся, на себестоимость продукции. Оборот по счёту показывает ежемесячный расход.

Прямые переменные расходы по заработной плате и социальному страхованию по счетам 70, 69, связанные с производством продукции относят на себестоимость.

Прямые переменные расходы, связанные с расчетами по подотчётным лицам по счёту 71 (например, закупка небольшого единичного сырья) относят на основное производство.

Прямые и косвенные расходы для целей бухучёта признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место [16].

Итак, счета бухгалтерского учёта затрат на производство предусмотрены для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности. Счета учёта затрат используются для их группировки по статьям, местам возникновения, по элементам расходов, и для исчисления себестоимости продукции. Непосредственные расходы, связанные с производством продукции учитываются по счёту 20 «Основное производство».

1.3 Методы учета затрат и их применение

На основании понесенных производственных затрат рассчитывается себестоимость, которая состоит из себестоимости незавершенного производства и себестоимости продаж. Определение себестоимости готового продукта и оказанных услуг является главной задачей бухгалтерского управленческого учета. Калькуляции себестоимости продукции служит основой для принятия многих управленческих решений. Себестоимость представляет собой качественный показатель, в котором сконцентрировано выражены результаты производственной деятельности организации.

Палий В.Ф. определяет себестоимость продукции как затраты, относящиеся на производство и реализацию продукции, выраженные в стоимостной оценке [17].

По составу затрат, включенных в себестоимость, можно выделить следующие виды себестоимости:

- полная себестоимость, которая включает в себя производственную себестоимость и коммерческие расходы;
- производственная себестоимость – калькуляционные затраты производства, т. е. стоимость потребленных элементов производственного цикла за вычетом издержек незавершенного производства, которая содержит

в себе цеховую часть себестоимости и общехозяйственные расходы производства. Эта себестоимость отражает расходы организации в целом;

– себестоимость незавершенного производства – это затраты незавершенного производства продукции, т.е. издержки, остающиеся в конце установленного периода в процессе труда (обработки, переработки) на различных стадиях и переделах производства.

Методы учета затрат представлены на рисунке 5 [15].



Рисунок 5 – Методы учета затрат на предприятии

Н.В. Пошерстник в своих трудах указывает на необходимость корректно определять метод учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции и услуг для целей оптимального учета затрат [18].

Калькулирование представляет собой способ определения себестоимости продукции, услуг, а также расчет себестоимости производственных ресурсов. Для калькулирования используются учетные и расчетные затраты, а также структура этих затрат. Расчет структуры затрат

опирается на тип производства, вид производства, загрузку производственных фондов, вспомогательных процессов и зависит от категории производства предприятия.

В экономической литературе калькулирование определяется как система некоторых экономических расчетов структуры стоимости отдельно взятых видов продукции. При этом в процессе калькулирования производится соизмерение произведенных затрат на производство с выпущенной продукцией в количественном выражении и вычисляется себестоимость единицы продукции.

Н.П. Кондраков метод калькулирования себестоимости продукции определил, как различные приемы регистрации, обработки и обобщения в учетных регистрах сведений о произведенных затратах на производство продукции и оказание услуг и подсчета ее себестоимости как по отдельным видам и единицам продукции, так и по всей продукции в целом [19].

Водопьянов И.В. утверждает, что на определение метода калькулирования влияет несколько факторов, таких как тип и сложность производства, наличие либо отсутствие незавершенного производства, срок производственного цикла, количество номенклатур вырабатываемой продукции и оказываемых услуг.

Промышленные предприятия применяют следующие методы учета затрат на производство: простой, нормативный, позаказный и попередельный методы.

Простой (или попроцессный) метод учета производственных затрат и расчета себестоимости продукции используется в тех отраслях, где имеет место ограниченная номенклатура продукции и там, где отсутствует или незначительно незавершенное производство, а также где создается только один или небольшое количество видов продукции или услуг, и при производстве которых нет незавершенных процессов. Простой метод калькуляции имеет несколько подвидов [21]:

– одноступенчатая калькуляция;

- двухступенчатая калькуляция;
- многоступенчатая калькуляция.

Индивидуальные и мелкосерийные производства обрабатывающих отраслей используют позаказной метод учета затрат на производство. Такой метод применяется там, где производят неповторяющиеся или достаточно редко повторяющиеся виды продукции или услуг, а также во вспомогательных и обслуживающих производствах организации.

На предварительно установленное количество изделий одного вида, или конкретный объем оказанных услуг, открывается отдельный заказ, который выступает объектом учета. При этом производственные затраты суммируются по каждому отдельному заказу, а внутри него по калькуляционным статьям расходов.

Фактическая себестоимость при выпуске изделий, оказании услуг или работ по каждому заказу исчисляется по факту его окончания путем суммирования фактически понесенных издержек на производство с учетом возвращенных неиспользованных материально-производственных запасов и является определенной величиной. При исчислении фактической себестоимости отдельных видов изделий используется метод прямого расчета. Он заключается в том, что сумма затрат на производство относится на количество определенных в данный заказ изделий [22].

Также метод прямого расчета предполагает, что все затраты являются до конца заказа незавершенным производством, а отчетная калькуляция себестоимости формируется только по факту исполнения заказа.

Богаченко М.В. считал существенным недостатком то, что в данном методе учета затрат и исчисления себестоимости отсутствует оперативный контроль за уровнем затрат. Также метод прямого расчета, по его мнению, отличается сложностью и громоздкостью инвентаризации незавершенного производства.

Для массовых производств, технологический процесс которых имеет ряд последовательных стадий обработки и в результате которых

производится однородная продукция, характерен, так называемый, попередельный метод учета затрат на производство.

Данный метод отличает то, что затраты рассматриваются по стадиям производственного процесса, а внутри каждой стадии - по калькуляционным статьям расходов. В основном, попередельный метод используют такие промышленности, как металлургическая, текстильная, деревообрабатывающая, стекольная, бумажная, пищевая. Можно выделить две группы попередельного метода учета затрат на производство и расчета себестоимости продукции: бесполуфабрикатный и полуфабрикатный.

Использование первого варианта ограничивается учетом затрат по каждому отдельному переделу. Движение полуфабрикатов при этом в бухгалтерских записях не отражается.

В бухгалтерии их движении контролируется лишь по данным оперативного учета движения полуфабрикатов, и выражается в натуральном измерении, которое ведут в цехах.

Иными словам, данный порядок учета, предполагает расчет себестоимости лишь готового продукта, а не исчисление себестоимости полуфабрикатов после каждого отдельного передела.

При выборе второго варианта уже происходит оформление бухгалтерскими записями движений полуфабрикатов из цеха в цех, и себестоимость калькулируется после каждого передела. Это помогает определять себестоимость на разных стадиях их обработки и способствует более эффективному контролю над себестоимостью продукции.

Попередельный метод учета затрат на производство включает в себя важнейшие элементы нормативного метода. Он помогает выявлять отклонения фактически понесенных затрат от норм и учитывать произошедшие изменения норм. В оперативной отчетности, а также первичной документации необходимо осуществлять сопоставление фактического расхода сырья, материалов, полуфабрикатов, энергии с нормативным.

Нормативный метод дает возможность ежедневного контроля над затратами на производства, выявления причин отклонений от норм, поиска резервов для снижения себестоимости продукции.

Основными принципами организации учета при нормативном методе (методе стандарт-кост) являются:

- предварительное составление нормативных калькуляций по технически обоснованным действующим нормам расходов по основным калькуляционным статьям затрат, выраженным в натуральном, а также денежном выражении;

- учет изменений текущих норм и определение как эти изменения влияют на себестоимость продукции;

- выявление причин, по которым происходят отклонения фактических расходов от действующих норм.

При нормативном методе учета затрат и расчета себестоимости используется формируется себестоимость в отраслях обрабатывающей, легкой, горнодобывающей промышленности, где имеет место постоянное массовое серийное производство трудоемкой и сложной продукции.

Фактическая себестоимость при этом учитывается двумя способами. Когда объектом учета производства выступают отдельные виды продукции, то возможно отнесение отклонения от установленных норм и их изменений на эти виды продукции прямым путем. Если же объект учета производственных расходов определяется, как группа однородных по виду продукции, то фактическая себестоимость отдельного вида продукции устанавливается путём распределения выявленных отклонений от действующих норм и изменений этих норм прямо пропорционально нормативно определенным затратам отдельных видов произведенной продукции.

В.М. Богаченко считает, что для применения нормативного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции необходима разработка нормативных расчетов, основанных на нормах

основных затрат, действующих на начало текущего месяца, и квартальных смет расходов по управлению и обслуживанию производства [24].

В тех организациях, где существует относительная стабильность технологических процессов, нормы затрат изменяются достаточно редко, а значит плановая себестоимость практически не отличается от нормативной. Эти организации могут использовать вместо нормативных калькуляций плановые.

Для выявления отклонений фактически произведенных затрат от действующих норм по отдельным видам расходов используют метод документирования или инвентарный метод. Как правило, текущий учет затрат по нормам, а также отклонений ведется исключительно по прямым расходам, таким как заработная плата, материальные ценности. По косвенным расходам отклонения подлежат распределению между видами продукции после окончания месяца. Выделяют две функции нормативного метода учета производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции:

- обеспечение оперативного контроля над произведенными затратами с помощью учета издержек по текущим установленным нормам и дополнительно отклонений от их норм;
- обеспечение точного расчета себестоимости продукции.

В зависимости от полноты учитываемых затрат возможно калькулирование как полной, так и неполной (или сокращенной) себестоимости продукции, услуг.

Калькуляция полной себестоимости предполагает распределение общехозяйственных расходов между готовой продукцией и незавершенными остатками производства, аналогично принятому порядку распределения общепроизводственных расходов предприятия.

Калькулирование сокращенной себестоимости, в целях избавления от трудоемких лишних расчетов по отнесению общехозяйственных в состав

основных расходов между произведенными изделиями, предполагает списание данного вида расходов напрямую в состав себестоимости продаж.

Данный способ вызван тем, что, как правило, такие расходы организации несут периодически, т.е. затраты повторяются приблизительно в одинаковых суммах из месяца в месяц и достаточно слабо коррелируют с объемом производства на предприятии. И.В. Водопьянов выделяет в зависимости от окончания производственного цикла в текущем периоде затраты незавершенного производства продукции, оказанных услуг и фактическую себестоимость произведенной продукции и выполненных работ.

Незавершенное производство представляет собой часть продукции, этапы работ, которые не прошли все стадии производства и обработки, незаконченные работы, которые не были приняты заказчиком. Затраты, связанные с таким производством, и являются затратами незавершенного производства. Определение остатков незавершенного производства производится в результате проведения инвентаризации. Существует несколько видов методики оценки незавершенного производства: оценка, учитывающая фактическую производственную себестоимость; оценка, учитывающая плановую или нормативную себестоимость продукции; оценка, учитывающая прямые статьи расходов; оценка, учитывающая стоимость производственных запасов, используемых при производстве.

Расчет фактической себестоимости готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг за отчетный период, определяется с помощью формулы (1) [25]:

$$C_{\phi} = НЗП_{н} + З - НЗП_{к}, \quad (1)$$

где C_{ϕ} - фактическая себестоимость выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг;

$НЗП_n$ – остатки незавершенного производства на начало отчетного периода;

$З$ – производственные затраты за текущий месяц, исключая себестоимость брака и недостатки;

$НЗП_k$ – остатки незавершенного производства по результатам отчетного периода (на конец месяца).

Расчет фактической себестоимости может производиться как по каждой отдельной статье калькуляции, так и по каждому виду продукции.

Ввиду значительного разнообразия возможных методов калькулирования себестоимости продукции и оказанных услуг, каждой коммерческой организации важно самостоятельно правильно определить способы ведения бухгалтерского производственного учета с целью определения достоверных данных о структуре цены для принятия справедливых управленческих решений, направленных на получение максимальной выгоды.

Однако, действующее законодательство определяет перечень норм при исполнении государственных контрактов, организации, исполняющие которые, должны их строго соблюдать.

2 Организация учета затрат на продукции в ООО «AGROGOLD CLUSTER»

2.1 Характеристика деятельности предприятия

Организация тепличного хозяйства и выращивание различных видов сельскохозяйственных культур является довольно выгодным бизнесом да, к тому же, полезным для всех сторон.

Потребность в свежих и качественных продуктах испытывают и торговые сети, и заведения общественного питания. Постоянно функционирующее, которым и является ООО «AGROGOLD CLUSTER» тепличное хозяйство позволит получать доход круглый год.

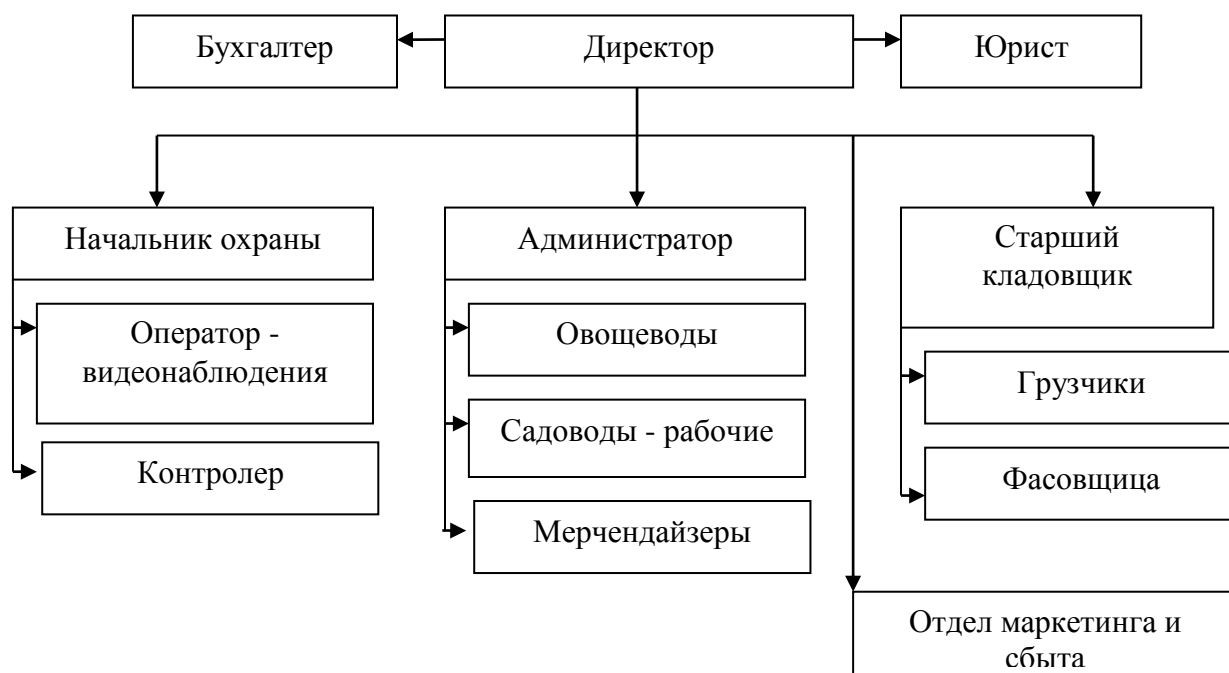


Рисунок 6 - Организационная структура ООО «AGROGOLD CLUSTER»

Основные задачи деятельности ООО «AGROGOLD CLUSTER»:

– получение высококачественной, конкурентоспособной продукции для реализации на внутреннем и внешнем рынках;

– извлечение прибыли от результатов производства и реализации сельскохозяйственной продукции;

– организация и предоставление новых рабочих на производствах предприятия для сельских жителей, решение их социальных вопросов.

Источниками формирования имущества организации являются доходы, полученные от реализации продукции, работ, услуг. Показатели формирования финансовых результатов хозяйственной деятельности в ООО «AGROGOLD CLUSTER» за 2017–2019 гг. представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели формирования финансовых результатов хозяйственной деятельности в ООО «AGROGOLD CLUSTER» за 2017–2019 гг., тыс. руб.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2018г. от 2017г.	2019г. от 2018г.	2018г./ 2017г.	2019г./ 2018г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продаж, тыс. руб.	18932	19001	19188	68	187	100,4	101,0
Себестоимость продаж, тыс. руб.	16979	17218	16515	239	-703	101,4	95,9
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1953	931	1636	-1022	705	47,6	175,8
Прочие доходы	52	14	341	-38	327	27,6	2355
Прочие расходы	659	324	477	-335	153	49,2	147,1
Налоги на прибыль	293	432	429	139	-3	147,6	99,3
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	1005	191	1067	-814	876	19,0	558,9
Основные средства, тыс. руб.	1778	2002	2006	224	4	112,6	100,2

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8
Оборотные активы, тыс. руб.	3076	3028	3810	-48	782	98,4	125,8
Численность персонала, чел.	34	36	49	2	13	107,4	134,3
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	686,8	784,8	1102,5	98	317,7	114,3	140,5
Среднегодовая зарплата, тыс. руб.	20,2	21,8	22,5	1,6	0,7	107,9	103,2

Основные показатели, влияющие на деятельность предприятия представлены на рисунке 7.

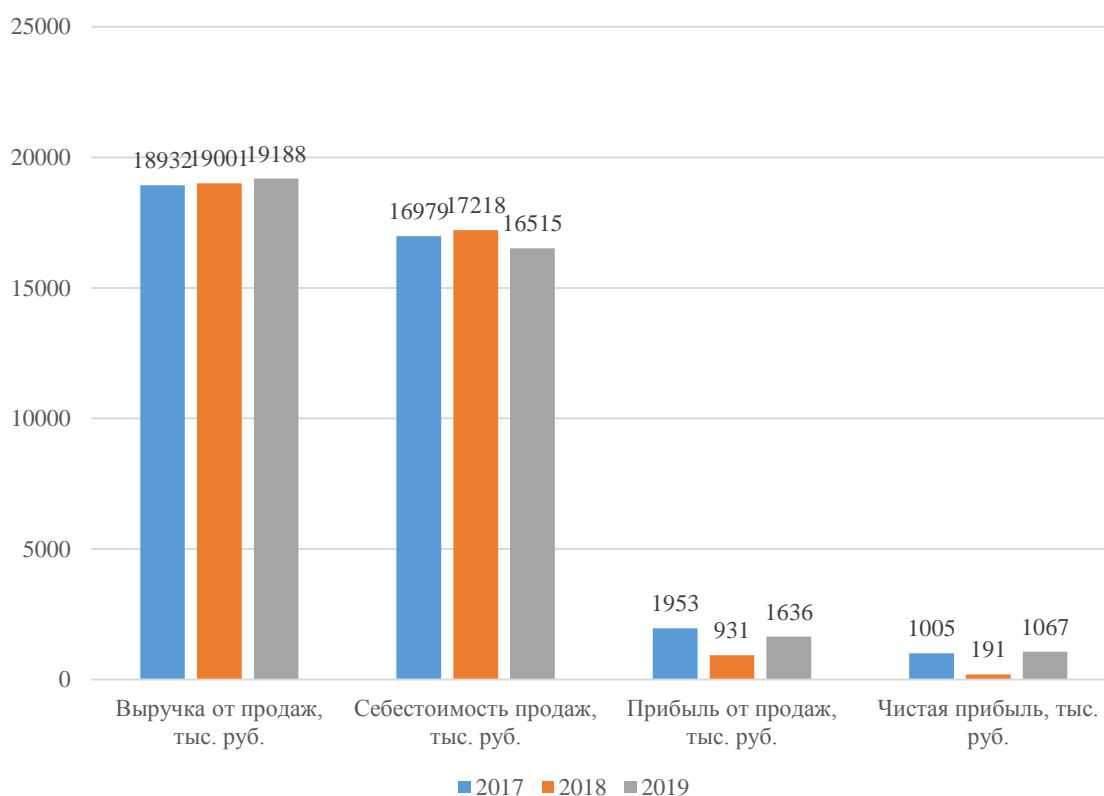


Рисунок 7 – Основные показатели, влияющие на деятельность предприятия за 2017-2019 гг., тыс. руб.

На основе анализа данных таблицы 1 и рисунка 7 видно, что доходы от основной деятельности в ООО «AGROGOLD CLUSTER» с каждым годом увеличиваются, в 2019 г. по сравнению с 2018 г. произошло увеличение на 187 тыс. руб. Полная себестоимость продаж в 2018 г. сократилась на 703 тыс. руб. и составила 16515 тыс. руб. Прибыль от продаж в ООО «AGROGOLD CLUSTER» составляет 1636 тыс. руб., в то время, как в прошлом году она составляла 931 тыс. руб.

Увеличение показателя прибыль от продаж может свидетельствовать о снижении издержек производства и обращения, что и наблюдается в организации, а это значит, увеличивается доходность продаж.

Чистая прибыль в 2018 г. увеличилась на 876 тыс. руб. и составила 1067 тыс. руб. Рост чистой прибыли свидетельствует об эффективной деятельности организации, росте деловой активности организации.

Стабильность и устойчивость финансового положения ООО «AGROGOLD CLUSTER» в значимой степени находится в зависимости от необходимости и правильности вложения финансовых ресурсов в активы в ООО «AGROGOLD CLUSTER». Агрегированный баланс. Показатели имущественного обеспечения ООО «AGROGOLD CLUSTER» за 2017-2019 гг. представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Агрегированный баланс. Показатели имущественного обеспечения ООО «AGROGOLD CLUSTER» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2018г. от 2017г.	2019г. от 2018г.	2018г./ 2017г.	2019г./ 2018г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Внеоборотные активы	608	463	3932	-145	3469	-23,85	749,2

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8
1.1 Основные средства	608	463	3007	-145	2544	-23,85	549,5
1.2 Нематериальные активы	-	-	60	-	60	-	-
1.3 Прочие внеоборотные активы	-	-	865	-	865	-	-
2. Оборотные активы	17185	20105	27265	2920	7160	16,99	35,61
2.1 Запасы и НДС	4659	9291	12844	4632	3553	99,42	38,24
2.2 Дебиторская задолженность	529	4775	4492	4246	-283	802,65	-5,93
2.3 Денежные средства	11997	6039	9929	-5958	3890	-49,66	64,41
Баланс	17793	20568	31197	2775	10629	15,60	51,68

На основе анализа данных таблицы 2 за рассматриваемый период происходит увеличение стоимости имущества организации в почти в 2 раза, при этом в 2018 г. стоимость имущества увеличилась на 15,6%, а в 2019 г. увеличилась на 51,7% за год.

Стоимость имущества организации ООО «AGROGOLD CLUSTER» в 2019 г. составила 31,2 тыс. руб.

В таблице 3 рассмотрены показатели состава и структуры источников финансирования ООО «AGROGOLD CLUSTER».

На основе анализа данных таблицы 3 можно сказать о том, что относительные показатели финансовой устойчивости отражают уровень зависимости ООО «AGROGOLD CLUSTER» от кредиторов и внешних инвесторов.

Таблица 3 - Агрегированный баланс. Показатели источников финансирования ООО «AGROGOLD CLUSTER» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2018г. от 2017г.	2019г. от 2018г.	2018г./ 2017г.	2019г./ 2018г.
1. Капитал и резервы	14182	14817	21416	635	6599	4,48	44,54
1.1 Капитал и переоценка активов	13	13	13	-	-	-	-
1.2 Нераспределенная прибыль	14169	14804	21403	635	6599	4,48	44,58
2. Долгосрочные обязательства	-	-	23	-	23	-	-
2.1 Прочие долгосрочные обязательства	-	-	23	-	23	-	-
3. Краткосрочные обязательства	3611	5751	9758	2140	4007	59,26	69,69
3.1 Кредиторская задолженность	3611	5751	9758	2140	4007	59,26	69,69
Баланс	17793	20568	31197	2775	10629	15,60	51,68

Руководители ООО «AGROGOLD CLUSTER» являются заинтересованными в следующем: оптимизация собственного капитала и минимизация заемных средств организации в общем размере финансовых источников.

Показатели ликвидности баланса ООО «AGROGOLD CLUSTER» за 2017-2019 гг. представлены в таблице 4.

По результатам анализа данных таблицы 4, в организации достаточно абсолютно-ликвидных средств для погашения срочных обязательств, что соответствует условию абсолютной ликвидности организации. За

рассматриваемый период прослеживаются следующие состояния неравенств:
 $A1 \geq P1$; $A2 \geq P2$; $A3 \geq P3$; $A4 \leq P4$.

Таблица 4 – Показатели ликвидности баланса ООО «AGROGOLD CLUSTER» за 2017-2019 гг.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение, +, -	
				2018г.	2019г.
				от 2017г.	от 2018г.
Актив					
наиболее ликвидные активы А1, тыс. руб.	11997	6039	9929	-5958	3890
быстро реализуемые активы А2, тыс. руб.	529	4775	4492	4246	-283
медленно реализуемые активы А3, тыс. руб.	4659	9291	12844	4632	3553
трудно реализуемые активы А4, тыс. руб.	608	463	3932	-145	3469
Баланс, тыс. руб.	17793	20568	31197	2775	10629
Пассив					
наиболее срочные обязательства П1, тыс. руб.	3611	5751	9758	2140	4007
краткосрочные пассивы П2, тыс. руб.	-	-	-	-	-
долгосрочные пассивы П3, тыс. руб.	-	-	-	-	-
постоянные пассивы П4, тыс. руб.	14182	14817	21416	635	6599
Баланс, тыс. руб.	17793	20568	31197	2775	10629
Платежный излишек/недостаток					
А1-П1, тыс. руб.	8386	288	171	-8098	-117
А2-П2, тыс. руб.	529	4775	4492	4246	-283
А3-П3, тыс. руб.	4659	9291	12821	4632	3530
А4-П4, тыс. руб.	-13574	-14354	-17484	-780	-3130

Расчёт вероятности банкротства ООО «AGROGOLD CLUSTER» по модели Э. Альтмана представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Расчёт вероятности банкротства ООО «AGROGOLD CLUSTER» по модели Э. Альтмана

Автор модели	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Э. Альтман (двухфакторная модель)			
X ₁	0,755	0,439	0,387
X ₂	1,103	1,159	1,149
Z - модель	-0,560	-0,189	-0,138
Э. Альтман (пятифакторная модель)			
X ₁	-0,249	-0,598	-0,665
X ₂	-0,103	-0,159	-0,149
X ₃	-0,042	-0,004	0,015
X ₄	0,399	0,463	0,038
X ₅	0,030	0,051	0,021
Z - модель	-0,200	-0,330	-0,612

На основе анализа данных таблицы 5 можно сказать о том, что вероятность риска банкротства организации невелика и составляет менее 50%. Данная модель базируется только на показателях, характеризующих зависимость от внешних источников, а также учитывает показатель текущей ликвидности на определённый момент времени, который может быстро измениться. Далее проводится анализ вероятности банкротства по теории Р. Лиса, которая отличается от прочих моделей тем, что используется четыре фактора, что, в связи с этим, точность прогноза может снижаться. Расчёт используемых показателей представлен в таблице 6.

На основе анализа данных таблицы 6, можно сказать о том, что оценка банкротства по модели Р. Лиса в 2017, 2018 гг. говорит о финансовой устойчивости организации. В 2019 г. вероятность угрозы банкротства резко возросла, что вызывает большую тревогу.

Таблица 6 – Расчёт вероятности банкротства ООО «AGROGOLD CLUSTER» по модели Р. Лиса

Автор модели	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Р. Лис			
X ₁	0,768	0,668	0,420
X ₂	0,012	0,024	0,001
X ₃	-0,103	-0,159	-0,149
X ₄	-0,094	-0,107	-0,129
Z - модель	0,044	0,052	0,018

Следующая модель, послужившая для оценки риска банкротства ООО «AGROGOLD CLUSTER» является регрессионная модель Г. Таффлера.

Данные расчёта, и величина итогового результата представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Расчёт вероятности банкротства ООО «AGROGOLD CLUSTER» по модели Р. Таффлера и Г. Тишоу

Автор модели	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Р. Таффлер и Г. Тишоу			
X ₁	0,012	0,022	0,001
X ₂	0,696	0,404	0,366
X ₃	1,017	1,066	1,085
X ₄	0,030	0,051	0,021
Z - модель	0,285	0,265	0,247

На основе анализа данных таблицы 7, можно сказать о том, что за анализируемый период финансовое положение организации ООО «AGROGOLD CLUSTER» является достаточно устойчивым и вероятность банкротства минимальна.

Расчёт показателей на основе математической формулы Г. Спрингейта представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Расчёт вероятности банкротства ООО «AGROGOLD CLUSTER» по модели Г. Спрингейта

Автор модели	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Г. Спрингейт			
X ₁	-0,335	-0,690	-0,729
X ₂	-0,042	-0,004	-0,015
X ₃	-0,042	-0,004	-0,014
X ₄	0,030	0,051	0,021
Z - модель	-0,491	-0,705	-0,797

На основе анализа данных таблицы 8 итоговый показатель оценки вероятности банкротства говорит о том, что организация является потенциальным банкротом, так как полученные значения значительно ниже критериальных. В таблице 9 приведён расчёт вероятности банкротства ООО «AGROGOLD CLUSTER» с учётом специфики российской экономики.

Согласно представленным расчетам риск наступления банкротства для ООО «AGROGOLD CLUSTER» достаточно низкий, менее 10%, что противоречит рассматриваемому хозяйствующему субъекту.

Таблица 9 – Расчёт вероятности банкротства ООО «AGROGOLD CLUSTER» по модели А.Ю. Беликова и Г.В. Давыдовой

Автор модели	2017 г.	2018 г.	2019 г.
А.Ю. Беликов и Г.В. Давыдова			
X ₁	0,768	0,468	0,420
X ₂	0,958	0,159	0,110
X ₃	0,030	0,051	0,021
X ₄	-5,398	-0,914	-0,817
Z - модель	3,997	3,512	3,115

Несмотря на то, что расчёты по модели А.Ю. Беликова и Г.В. Давыдовой дали результат, свидетельствующий о финансовом положении организации как далёкого от банкротства, модель Р.С. Сайфулина и Г.Г.

Кадыкова указывает на неудовлетворительное состояние предприятия. Данные расчёта модели Р.С. Сайфулина и Г.Г. Кадыкова для ООО «AGROGOLD CLUSTER» представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Расчёт вероятности банкротства ООО «AGROGOLD CLUSTER» по модели Р.С. Сайфулина и Г.Г. Кадыкова

Автор модели	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Р.С. Сайфулин и Г.Г. Кадыков			
X ₁	-0,134	-0,338	-0,354
X ₂	0,755	0,439	0,387
X ₃	0,030	0,051	0,021
X ₄	0,399	0,463	0,038
X ₅	0,958	0,159	0,110
Z - модель	0,947	-0,261	-0,540

На основе анализа данных таблицы 2.10, можно сказать о том, что при оценке вероятности банкротства ООО «AGROGOLD CLUSTER» итоговые значения моделей свидетельствуют о том, что организация находилась в кризисном периоде уже до настоящего анализа. В последующие годы кризис организации лишь усиливается.

2.2 Организация документооборота по учету затрат и себестоимости продукции

Основанием для записей в реестрах бухгалтерского учета ООО «AGROGOLD CLUSTER» являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций, а также бухгалтерские справки и расчеты. Построение бухгалтерского учета, последовательность записей хозяйственных операций в первичных документах, взаимосвязь первичных документов и учетных регистров обеспечивают взаимный контроль бухгалтерских записей и доступность

учетной информации. График документооборота по учету затрат на производство в ООО «AGROGOLD CLUSTER» представлен в таблице 11.

Таблица 11 – График документооборота по учету затрат на производство в ООО «AGROGOLD CLUSTER»

Название документа	Лицо, ответственное за оформление документа	Период составления	Ответственное лицо, принимающее документ	Срок сдачи (число месяца)
Учетный лист труда и выполненных работ	Бригадир	Ежемесячно	Бухгалтер по оплате труда	1-3
Путевой лист грузового автомобиля	Заведующий гаражом	Ежедневно	Бухгалтер материального стола	25-30
Лимитно-заборные карты	Заведующий складом	Ежедневно	Бухгалтер материального стола	25-1
Накладная (внутрихозяйственного назначения)	Кладовщик	Ежедневно	Бухгалтер материального стола	1-5
Реестр приема зерна весовщиком	Весовщик	При взвешивании	Заведующий током	Ежедневно
Акт об использовании минеральных, органических удобрений	Агроном	При обработке почвы	Бухгалтер материального стола	После окончания работ
Акт расхода семян и посадочного материала	Кладовщик	При посеве	Бухгалтер материального стола	После посева
Талон водителя	Учетчик	При	Бухгалтер	Ежедневно

	бригады	получении урожаа	растениеводств а	
--	---------	---------------------	---------------------	--

В ООО «AGROGOLD CLUSTER» разработана система связанных между собой кост и профит центров ответственности, которые автоматически в учетной системе соотносят доходы и расходы по определенному виду деятельности. Все без исключения центры затрат и прибыли находятся в параллельной связи друг с другом и обеспечивают верный учет регистрируемых показателей деятельности компании.

Центры прибыли созданы отдельно для каждого проекта производимого продукта, а также отдельный для системы управления предприятием. Система кост-центров организована в соответствии с количеством функционирующих отделов производства. Для каждого отдела предусмотрено минимум четыре центра затрат: общий, для расходов, которые невозможно отнести к одному производству, и три центра затрат для каждой из бизнес единиц компании. Центр затрат обособляет каждое структурное подразделение, в котором можно организовать нормирование, планирование и учет затрат в целях наблюдения, контроля и управления затратами производственных ресурсов, а также оценки их использования.

В процессе контроля затрат производства, необходимо четко распределять затраты на общие и относящиеся к конкретному производству. С целью организовать верный учет затрат, компания ООО «AGROGOLD CLUSTER» применяет систему контроля всех производственных и непроизводственных закупок через автоматические системы согласования.

Производственные закупки регулируются через систему SAP, и при приемке в логистическом модуле уже распределяются на верные центры ответственности в соответствии с заранее настроенной схемой, которая подтягивает данные о принадлежности материалов из мастер-данных заведенных в систему закупаемых компонентов.

Управление и контроль непроизводственных закупок осуществляется через систему e-Proc. Закупка каждой услуги и товара сопровождается оформленной заявкой с подтверждающими документами, которыми могут выступать коммерческое предложение, счет на оплату и прочее. Все непроизводственные закупки проходят обязательное одобрение ответственных за центр затрат менеджеров и специалиста службы контроллинга. После одобрения и формирования финального заказа на закупку, все принятые заявки системы e-Proc интегрируются в закупочный модуль SAP, на основе которого бухгалтерия осуществляет проведение первичных документов в финансовом модуле.

Таким образом, можно сказать о том, что для реализации успешного функционирования подобных систем предварительного одобрения закупок, в ООО «AGROGOLD CLUSTER» разработана четкая инструкция для регистрации заявок, при которой определенный вид расходов проводится на конкретный кост-центр и счет учета.

Существующая система регистрации расходов позволяет собрать все общие траты предприятия, что имеет большое значение для дальнейшего управления затратами. Общие производственные накладные расходы регистрируются на общепроизводственный центр затрат производства.

2.3 Синтетический и аналитический учет производственных затрат

Учет затрат по выращиванию продукции ведут на счете 20 субсчет «Растениеводство». При этом выделяют отдельные аналитические счета по группам культур или иным объектам учета. По дебету счета отражают накопление затрат на производство, по кредиту - выход продукции.

Аналитический учет для каждой организации зависит от его отраслевой принадлежности, уровня автоматизации учетно-аналитических работ, ассортимента выпускаемой продукции и других факторов.

По статье «Содержание основных средств» отражаются затраты на горючее и смазочные материалы (кредит счета 1010 «Сырье и материалы»); амортизационные отчисления по основным средствам (кредит счета 0210 «Амортизация основных средств»); затраты на все виды ремонта сооружений и оборудования отрасли. Статья «Работы и услуги» предназначена для учета выполненных работ и услуг собственных вспомогательных производств и сторонних организаций. При этом счет 2010 корреспондирует по кредиту со счетом 2310 «Вспомогательные производства», к которому, как правило, открываются такие субсчета:

- «Ремонт зданий и сооружений»;
- «Машинно-тракторный парк»;
- «Автомобильный транспорт»;
- «Энергетические производства»;
- «Водоснабжение»;
- «Теплоснабжение».

Также счет 2010 корреспондирует со счетами 6010 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 7610 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На статью «Организация производства и управления» списывают отнесенные на объекты овощеводства суммы накладных расходов со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 2510 «Общехозяйственные расходы». Иные затраты учитываются по статье «Прочие затраты».

В организации, специализирующейся на производстве овощей, было выращено за май-сентябрь 2019 года:

- 1) 100 центнеров огурцов;
- 2) 80 центнеров томатов,
- 3) 60 центнеров салата при таких затратах:

– заработная плата с отчислениями на социальные нужды - 30 000 руб.;

- семена и посадочный материал - 60 000 руб., в том числе: огурцы - 22 000 руб., томаты - 15 000 руб., салат - 23 000 руб.;
- амортизация основных средств - 12 500 руб.;
- работы и услуги собственных вспомогательных производств - 13 450 руб.;
- затраты по организации производства и управлению - 5000 руб.;
- прочие затраты - 12 000 руб.

Цена реализации огурцов - 600 руб. за центнер, томатов - 750 руб. за центнер, салата - 550 руб. за центнер.

Корреспонденция затрат в ООО «AGROGOLD CLUSTER» представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Корреспонденция затрат в ООО «AGROGOLD CLUSTER» за май-сентябрь 2019 г.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Отражены общие затраты на оплату труда работников	2010 субсчет «Общие затраты»	7010 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	30 000
Учтены затраты, потраченные на посадочный материал для выращивания огурцов (расходы будут увеличивать себестоимость овощей)	2010 субсчет «Выращивание огурцов»	1010 субсчет «Семена и посадочный материал»	22 000
Отражен расход посадочного материала на выращивание томатов	2010 субсчет «Выращивание томатов»	1010 субсчет «Семена и посадочный материал»	15 000
Отражен расход посадочного материала на выращивание салата	2010 субсчет «Выращивание салата»	1010 субсчет «Семена и посадочный материал»	23 000

салата			
Учтена амортизация основных средств отрасли	2010 субсчет «Общие затраты»	0210 «Амортизация основных средств»	12 500
Отражены общие затраты собственных вспомогательных производств	2010 субсчет «Общие затраты»	2310 «Вспомогательные производства»	13 450

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4
Отражены общие затраты по организации производства и управлению	2010 субсчет «Общие затраты»	2610 «Общепроизводственные расходы»; 2510 «Общехозяйственные расходы»	5 000
Отражены в учете прочие затраты	2010 субсчет «Общие затраты»	7610 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	12 000

Общая сумма прочих затрат составила:

30 000 руб.+ 12 500 руб.+ 13 450 руб.+ 5000 руб. + 12 000 руб. = 72 950 руб.

Эти расходы собраны на субсчете «Общие затраты». Суммы подлежат распределению по культурам (см. Таблицу 13).

Таблица 13 – Распределение по видам культур

Виды продукции	Объем производства, ц	Цена реализации, руб./ц	Стоимость по цене реализации, руб.	Коэффициент распределения	Общие затраты, распределенные по культурам, руб.
Огурцы	100	600	60 000 (100	0,39 (60 000 :	28 450,50 (72

			ц × 600 руб./ц)	153 000)	950 руб. × 0,39)
Томаты	80	750	60 000 (80 ц × 750 руб./ц)	0,39 (60 000 : 153 000)	28 450,50 (72 950 руб. × 0,39)
Салат	60	550	33 000 (60 ц × 550 руб./ц)	0,22 (33 000 : 153 000)	16 049 (72 950 руб. × 0,22)
Итого			153 000	-	72 950

Распределенные по видам культур затраты списывают:

Дебет 2010 субсчет «Выращивание огурцов»

Кредит 2010 субсчет «Общие затраты»

28 450,50 руб. - списана часть общих затрат на выращивание огурцов;

Дебет 2010 субсчет «Выращивание томатов»

Кредит 2010 субсчет «Общие затраты»

28 450,50 руб. - списана часть общих затрат на себестоимость
выращиваемых томатов;

Дебет 2010 субсчет «Выращивание салата»

Кредит 2010 субсчет «Общие затраты»

16 049 руб. - списана часть общих затрат на выращивание лука.

Когда все затраты отнесены на аналитические счета по видам
производимой продукции, можно определить ее себестоимость.

Себестоимость огурцов составила:

$(22\ 000\ \text{руб.} + 28\ 450,50\ \text{руб.}) : 100\ \text{ц} = 504,51\ \text{руб./ц.}$

Себестоимость томатов равна:

$(15\ 000\ \text{руб.} + 28\ 450,50\ \text{руб.}) : 80\ \text{ц} = 543,13\ \text{руб./ц.}$

Себестоимость лука составила:

$(23\ 000\ \text{руб.} + 16\ 049\ \text{руб.}) : 60\ \text{ц} = 650,82\ \text{руб./ц.}$

Таким образом, можно сказать о том, что данные о выращенной продукции вносят в дневник поступления продукции закрытого грунта. Чтобы определить себестоимость овощей, нужно суммы затрат на возделывание культуры и уборку урожая разделить на массу полученных овощей. Себестоимость конкретного вида продукции складывается из прямых затрат, отнесенных на данный вид продукции, и общих затрат, которые подлежат распределению.

3 Анализ затрат на производство и формирование себестоимости продукции в ООО «AGROGOLD CLUSTER»

3.1 Анализ состава, динамики и структуры затрат на производство

Затраты предприятия являются важнейшими экономическими категориями. Их уровень во многом определяет величину прибыли и рентабельности предприятия, эффективности его хозяйственной деятельности. Снижение и оптимизация затрат являются одними из основных направлений совершенствования экономической деятельности каждого предприятия.

Динамика затрат в ООО «AGROGOLD CLUSTER» представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Динамика расходов в ООО «AGROGOLD CLUSTER» по обычным видам деятельности

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное отклонение	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. от 2017 г.	2019 г. от 2018 г.
Материальные затраты	9 124	9 038	7 554	-86	-1 484
Затраты на оплату труда	686,8	784,8	1102,5	98	317,7
Отчисления на социальные нужды	206,2	235,2	330,5	29,0	95,3
Амортизация	4 178	4 245	4 520	67	275
Прочие затраты	2 784	2 915	3 008	131	93
Итого по	16 979	17 218	16 515	239	-703

элементам					
затрат					

Динамика расходов по обычным видам деятельности показывает их снижение в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 703 тыс. руб. (на 4,1%) за счет падения стоимости следующих расходов по обычным видам деятельности:

– материальные затраты – на 1484 тыс. руб. (на 16,4%).

Увеличение расходов по обычным видам деятельности на предприятии наблюдается по следующим категориям:

– затраты на оплату труда на 317,7 тыс. руб. (на 40,5%);

– отчисления на социальные нужды на 95,3 тыс. руб. (на 40,5%);

– амортизация на 275 тыс. руб. (на 6,5%);

– прочие затраты 93 тыс. руб. (на 3,2%).

Графически динамика расходов по обычным видам деятельности за 2017-2019 гг., представлена на рисунке 8.

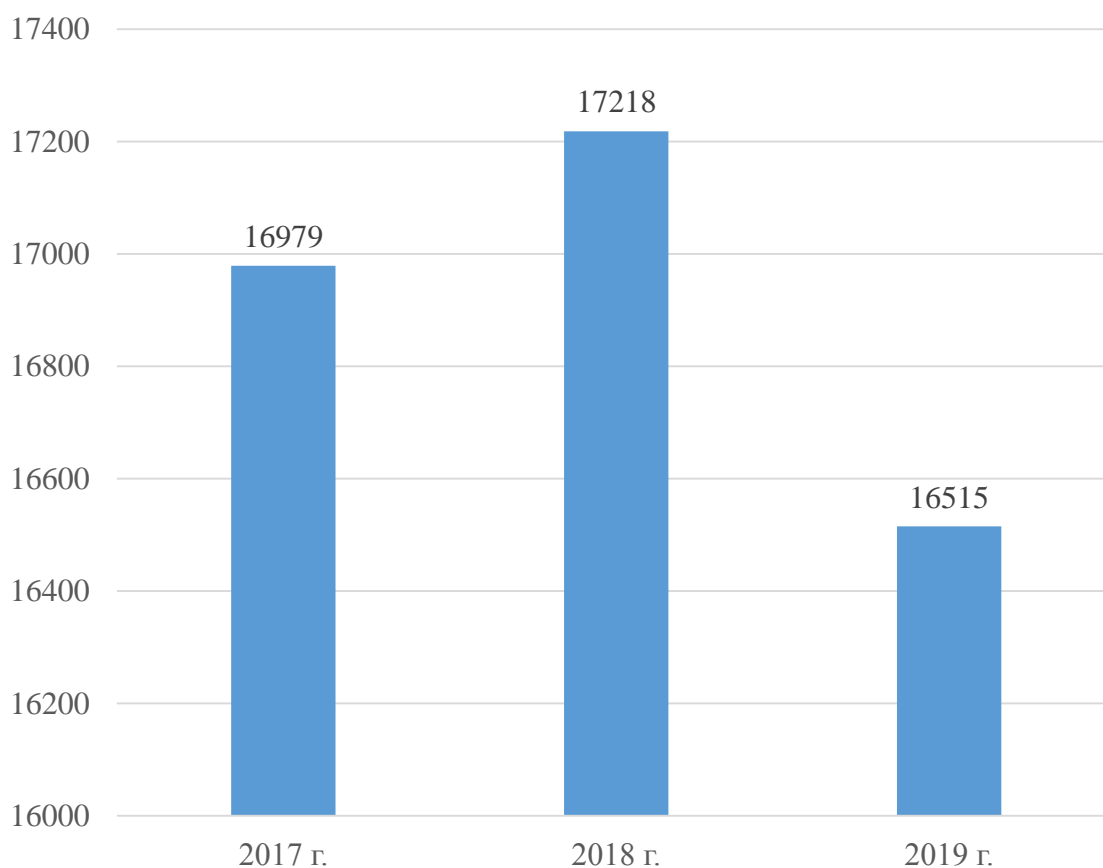


Рисунок 8 – Динамика расходов по обычным видам деятельности за
2017-2019 гг., тыс. руб.

Таблица 15 – Структура расходов в ООО «AGROGOLD CLUSTER» по
обычным видам деятельности и их структура

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.			Структура, %		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Материальные затраты	9 124	9 038	7 554	53,7	52,5	45,7
Затраты на оплату труда	686,8	784,8	1102,5	4,0	4,6	6,7
Отчисления на социальные нужды	206,2	235,2	330,5	1,2	1,4	2,0
Амортизация	4 178	4 245	4 520	24,6	24,7	27,4
Прочие затраты	2 784	2 915	3 008	16,4	16,9	18,2
Итого по элементам затрат	16 979	17 218	16 515	100	100	100

Графически структура расходов по обычным видам деятельности за 2017-2019 гг., представлена на рисунке 9.

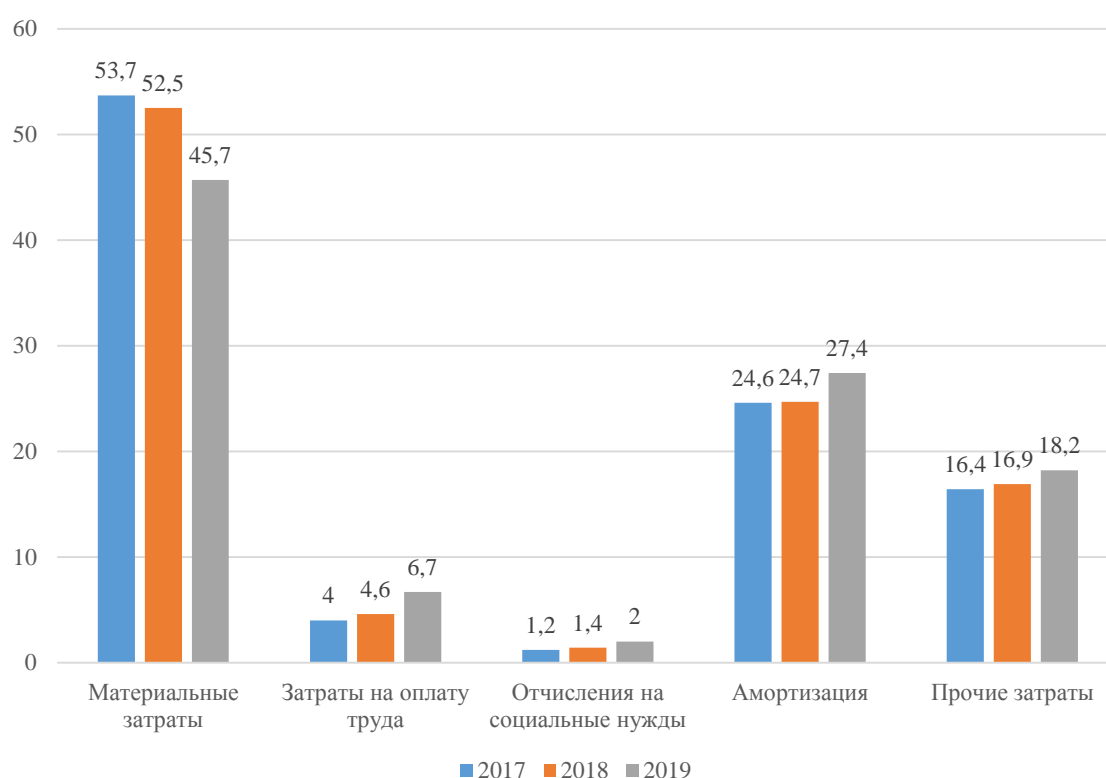


Рисунок 9 – Динамика расходов по обычным видам деятельности за
2017-2019 гг., %

В структуре расходов по обычным видам деятельности наибольшая доля приходится на материальные затраты 45,7%, наименьшая доля приходится на отчисления на социальные нужды в размере 2,0%.

Анализ материальных затрат ООО «AGROGOLD CLUSTER» в общей сумме себестоимости представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Анализ материальных затрат ООО «AGROGOLD CLUSTER»

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение (тыс. руб.)		Относительное отклонение (%)	
				2018 г. от 2017 г.	2019 г. от 2018 г.	2018 г. / 2017 г.	2019 г. / 2018 г.
Себестоимость продаж, тыс. руб.	16 979	17 218	16 515	239	-703	101,4	95,9
Материальные затраты, тыс. руб.	9 124	9 038	7 554	-86	-1 484	99,1	83,6
Материалоемкость, коп. на 1 руб. продукции	0,54	0,52	0,46	-0,02	-0,06	96,3	88,5
Коэффициент материалоемкости	1,86	1,91	2,19	0,05	0,28	102,7	114,7

Снижение материалоемкости в 2019 г. на 0,06 копеек на рубль продукции и рост материалоотдачи на 0,28 копейки являются показателем эффективного использования материальных ресурсов на предприятии.

Графически материалоемкость ООО «AGROGOLD CLUSTER» за 2017-2019 гг., представлена на рисунке 10.

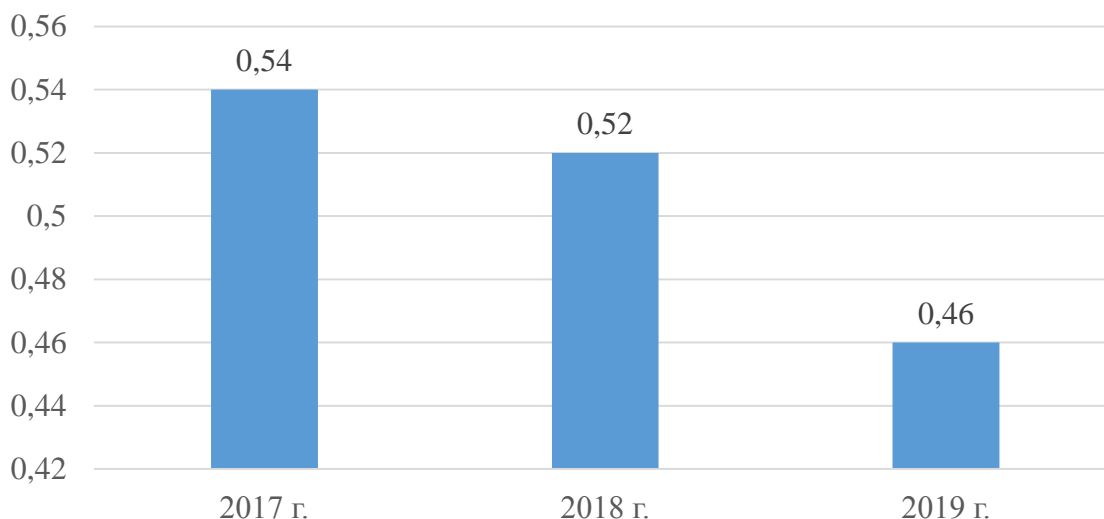


Рисунок 10 – Материалоемкость ООО «AGROGOLD CLUSTER» за 2017-2019 гг., коп. на 1 руб. продукции

На показатель материалоемкости и материалоотдачи продукции оказывают влияние следующие факторы: качество сырья и материалов; потери сырья и материалов (отходы) в процессе производства; состояние техники и технологии производства; цена приобретения материальных ресурсов; заготовительные расходы; транспортные расходы.

3.2 Анализ формирования себестоимости продукции

Себестоимость конкретного вида продукции складывается из прямых затрат, непосредственно отнесенных на данный вид продукции, и общих затрат, которые распределяют. Чтобы определить себестоимость овощей, необходимо затраты на возделывание культуры и уборку урожая разделить на массу полученных овощей.

В организации, специализирующейся на производстве овощей, было выращено 100 центнеров огурцов, 80 центнеров томатов, 60 центнеров салата при таких затратах:

- заработная плата с отчислениями на социальные нужды – 30 000 руб.;
- семена и посадочный материал – 60 000 руб., в том числе: огурцы – 22 000 руб., томаты – 15 000 руб., салат – 23 000 руб.;
- амортизация основных средств – 12 500 руб.;
- работы и услуги собственных вспомогательных производств – 13 450 руб.;
- затраты по организации производства и управлению – 5000 руб.;
- прочие затраты – 12 000 руб.

Цена реализации огурцов – 600 руб. за центнер, томатов – 750 руб. за центнер, салата – 550 руб. за центнер.

Общая сумма прочих затрат составила:

30 000 руб. + 12 500 руб. + 13 450 руб. + 5000 руб. + 12 000 руб. = 72 950 руб.

Суммы подлежат распределению по культурам (см. таблицу 17).

Таблица 17 - Распределение суммы затрат по культурам

Виды продукции	Объем производства, ц	Цена реализации, руб./ц	Стоимость по цене реализации, руб.	Коэффициент распределения	Общие затраты, распределенные по культурам, руб.
Огурцы	100	600	60 000(100 ц × 600 руб/ц)	0,39(60 000 : 153 000)	28 450,50(72 950 руб. × 0,39)
Томаты	80	750	60 000(80 ц × 750 руб/ц)	0,39(60 000 : 153 000)	28 450,50(72 950 руб. × 0,39)

Салат	60	550	33 000(60 ц × 550 руб/ц)	0,22(33 000 : 153 000)	16 049(72 950 руб. × 0,22)
Итого			153 000	-	72 950

Общие затраты, распределенные по культурам представлены на рисунке 11.

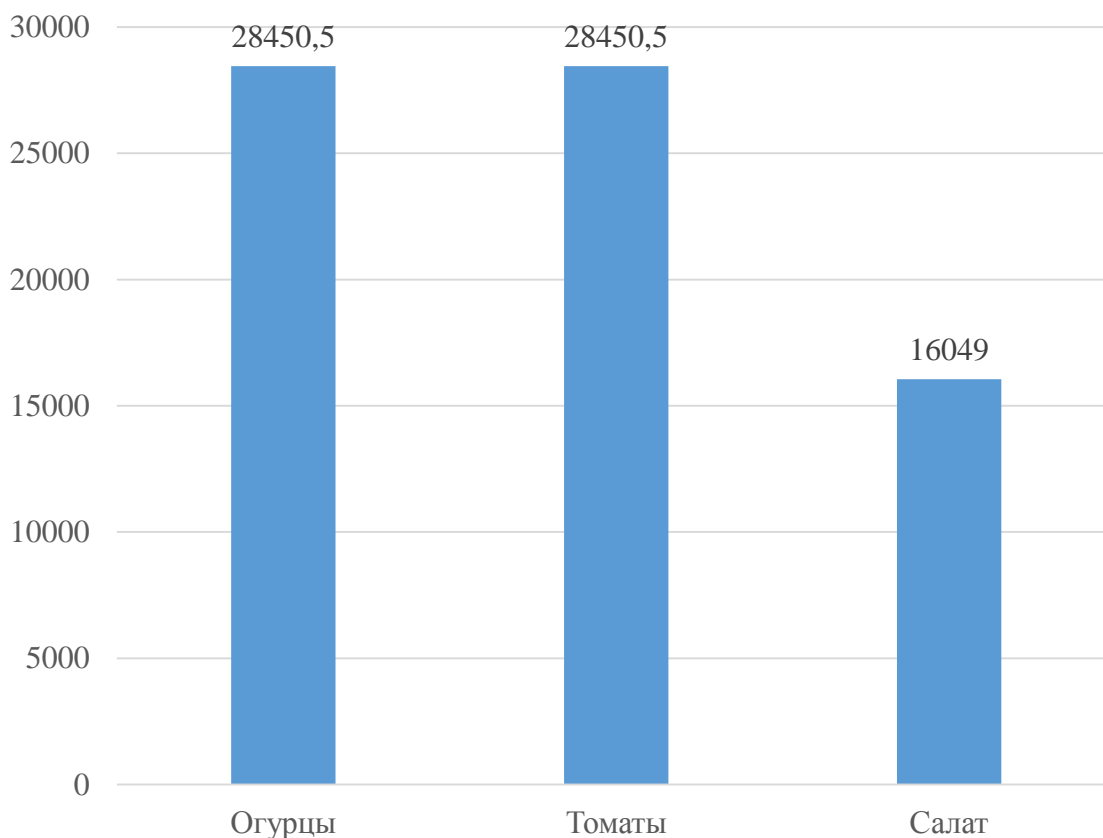


Рисунок 11 – Общие затраты, распределенные по культурам, руб.

Себестоимость огурцов составила:

$$(22\,000 \text{ руб.} + 28\,450,50 \text{ руб.}) : 100 \text{ ц} = 504,51 \text{ руб/ц.}$$

Себестоимость томатов равна:

$$(15\,000 \text{ руб.} + 28\,450,50 \text{ руб.}) : 80 \text{ ц} = 543,13 \text{ руб/ц.}$$

Себестоимость лука составила:

$$(23\,000 \text{ руб.} + 16\,049 \text{ руб.}) : 60 \text{ ц} = 650,82 \text{ руб/ц.}$$

Данные о выращенной продукции вносят в дневник поступления продукции закрытого грунта. Себестоимость конкретного вида продукции складывается из прямых затрат, отнесенных на данный вид продукции, и общих затрат, которые подлежат распределению.

3.3 Пути совершенствования бухгалтерского учета и анализа производственных затрат

Эффективность деятельности на предприятии в немалой степени зависит от учета и контроля исполнения хозяйственной деятельности. Надлежаще организованный учет является важным элементом системы мер по предотвращению нарушений обязательств.

Он должен обеспечивать создание документальной базы для анализа причин невыполнения договорных обязательств, принятия мер по предотвращению их и устранению, способствовать правильному рассмотрению претензий и исков контрагентов, обеспечивать достоверность данных в статистической отчетности о выполнении договорных обязательств.

На практике такой учет осуществляется путем работы в программе «1С: Предприятие 8.3». С целью повышения эффективности планирования затрат на производство в ООО «AGROGOLD CLUSTER» необходимо внедрить специальную программу по управленческому планированию «Инталев: Корпоративный менеджмент». Проведенное исследование планирования затрат выявило несовершенства существующей системы при обработке и анализе полученных данных, а именно высокую трудоемкость процесса, большие затраты по времени. Использование нового продукта даст исключительный уровень гибкости и увеличение производительности при выполнении процессов многомерного анализа данных и представления результатов:

- более чем в 10 раз увеличится скорость получения отчетности по сравнению с традиционными методиками «1С»;
- ускоряется работа в базе «1С», уменьшаются взаимоблокировки;

– достигается уникальная гибкость в построении отчетности - «на лету» экономист устанавливает нужные фильтры, подбирает группировки, спускается до первичных проводок. Нет необходимости в предварительной настройке отчетности и знаниях программирования;

– продукт позволяет использовать богатые возможности форматирования и представления данных средствами Microsoft Excel;

– для анализа данных не нужны знания «1С», достаточно навыков работы в Excel;

– возможность одновременного планирования не только нормативным методом, но и другими.

Конфигурация «Инталев: Корпоративный менеджмент» предназначена для использования совместно с программой «1С: Предприятие 8.3» которая имеется на предприятии. Затраты на приобретение программы «Инталев: Корпоративный менеджмент» составят 24 000 руб. Главный экономический эффект от внедрения новой программы – в улучшении экономических и хозяйственных показателей работы предприятия, в первую очередь за счет повышения оперативности анализа данных и снижения трудозатрат на реализацию процесса планирования и калькулирования.

Для ООО «AGROGOLD CLUSTER» экономический эффект выступает в виде экономии трудовых и финансовых ресурсов, получаемой от: снижения трудозатрат на анализ и обработку данных; снижения оплаты труда.

В таблице 18 представим расчеты объемов и трудозатрат в ООО «AGROGOLD CLUSTER» до и после автоматизации.

Таблица 18 – Расчеты объемов и трудозатрат по договорной работе в ООО «AGROGOLD CLUSTER» до и после автоматизации

Операция	Затраты рабочего времени, ч.	
	До внедрения автоматизации	После внедрения автоматизации

	на одну операцию	на операции за день	на операции за месяц	на одну операцию	на операции за день	на операции за месяц
1	2	3	4	5	6	7
Анализ данных	0,5	1	30	0,08	0,16	4,8

Продолжение таблицы 18

1	2	3	4	5	6	7
Расчет плановых показателей	0,33	0,66	19,8	0,02	0,04	1,2
Итого	0,83	1,66	49,8	0,1	0,2	6

Анализ данных объемов и трудозатрат по договорной работе в ООО «AGROGOLD CLUSTER» после внедрения мероприятий представлены на рисунке 12.

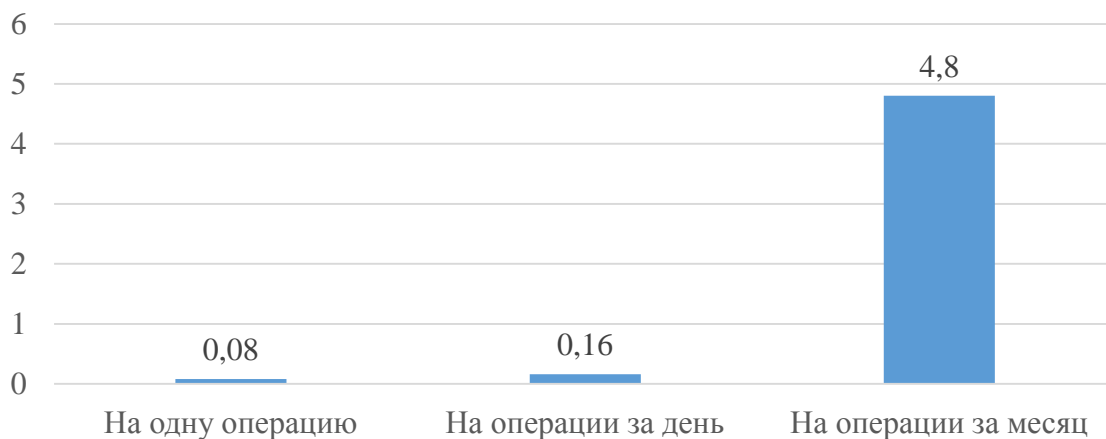


Рисунок 12 – Анализ данных объемов и трудозатрат по договорной работе в ООО «AGROGOLD CLUSTER» после внедрения мероприятий, ч.

Абсолютное снижение трудовых затрат:

$$\Delta T = T_0 - T_1, \quad (2)$$

где ΔT - абсолютное снижение трудовых затрат;

T_0 - трудовые затраты на обработку информации по базовому варианту;

T_1 - трудовые затраты на обработку информации по проектируемому варианту;

$$\Delta T = 49,8 - 6 = 43,8 \text{ ч.}$$

Расчет плановых показателей объемов и трудозатрат по договорной работе в ООО «AGROGOLD CLUSTER» после внедрения мероприятий представлены на рисунке 13.

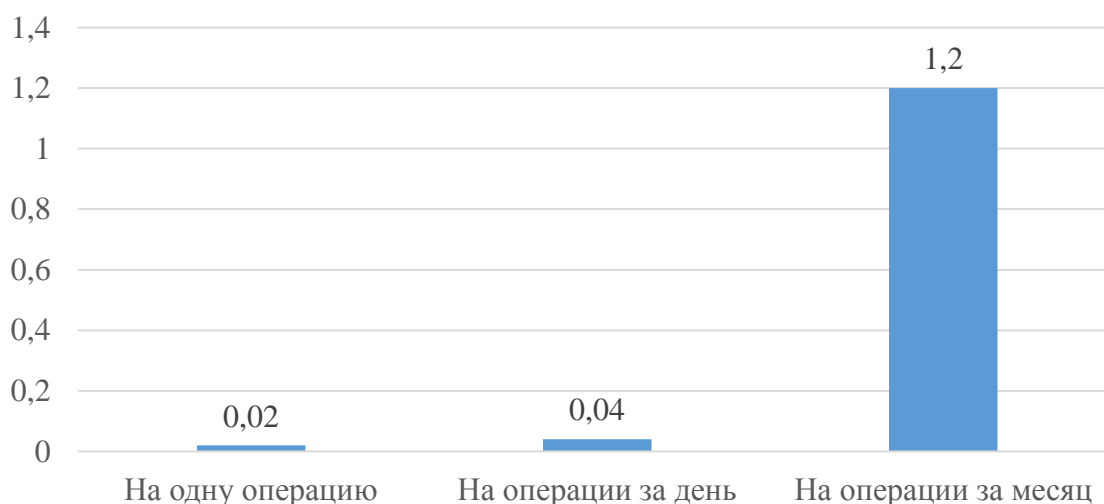


Рисунок 13 – Расчет плановых показателей объемов и трудозатрат по договорной работе в ООО «AGROGOLD CLUSTER» после внедрения мероприятий, ч.

Коэффициент относительного снижения трудовых затрат:

$$KT = \Delta T / T_0 \times 100\%, \quad (3)$$

где KT – коэффициент относительного снижения трудовых затрат;

ΔT — абсолютное снижение трудовых затрат;

T_0 – трудовые затраты на обработку информации по базовому варианту.

$$KT = 43,8 / 49,8 \times 100\% = 87,95\%.$$

Индекс снижения трудовых затрат или повышения производительности труда:

$$Y_T = T_0 / T_1, \quad (4)$$

где Y_T – индекс снижения трудовых затрат или повышения производительности труда;

T_0 – трудовые затраты на обработку информации по базовому варианту;

T_1 – трудовые затраты на обработку информации по проектируемому варианту.

$$Y_T = 49,8 / 6 = 8,3.$$

Далее определяются стоимостные показатели, учитывая, что внедрение специализированной программы планирования позволило значительно сократить трудовые затраты, что в свою очередь привело к сокращению заработной платы на 25000 руб. в месяц в связи с высвобождением одного экономиста. Стоимостные показатели: абсолютное снижение стоимости затрат:

$$\Delta C = C_0 - C_1, \quad (5)$$

где ΔC – абсолютное снижение стоимостных затрат;

C_0 – стоимостные затраты на обработку информации по базовому варианту;

C_1 – стоимостные затраты на обработку информации по проектируемому варианту;

Коэффициент относительного снижения стоимостных затрат:

$$КС = \Delta C / C_0 \times 100\%, \quad (6)$$

где КС – коэффициент относительного снижения стоимостных затрат;

$$\Delta C = 75000 - 25000 = 50000 \text{ руб.}$$

Индекс снижения стоимости затрат:

$$Y_c = C_0 / C_1, \quad (7)$$

где Y_c – индекс снижения стоимостных затрат.

$$КС = 25000/75000 \times 100\% = 33,33\%.$$

$$Y_c = 75000/50000 = 1,5.$$

Далее производится расчет срока окупаемости затрат по формуле:

$$T_{ок} = K_{п} / \Delta C, \quad (8)$$

где $T_{ок}$ – срок окупаемости затрат на внедрение программы управленческого планирования;

$K_{п}$ – затраты на внедрение новой программы;

ΔC – абсолютное снижение стоимостных затрат.

$$T_{ок} = 24000/25000 = 0,96 \approx 1 \text{ мес.}$$

Расчет затрат на заработную плату в ООО «AGROGOLD CLUSTER» до и после автоматизации представлен в таблице 19.

Таблица 19 – Расчет затрат на заработную плату в ООО «AGROGOLD CLUSTER» до и после автоматизации

Наименование должности	Количество человек		Заработная плата в месяц, руб.	
	до	после	до	после
Экономист	3	2	75000	50000
Итого	3	2	75000	50000

Показатели эффективности от внедрения программы «Инталев: Корпоративный менеджмент» представлены в таблице 20

По данным таблицы 20 можно сделать следующий вывод о том, что автоматизация договорной работы приведет к сокращению: трудовых затрат на 43,8 часов или на 87,95%; стоимостных затрат на 25000 руб. или на 33,33%.

Индекс изменения затрат по трудовым затратам составил 8,3, это говорит о том, что трудовые затраты до автоматизации в 8,3 раза превышают трудовые затраты после автоматизации. Индекс изменения стоимостных затрат составил 1,5. Это означает превышение стоимостных затрат до автоматизации в 1,5 раз стоимостных затрат после автоматизации. Срок окупаемости затрат по внедрению программы «Инталев: Корпоративный менеджмент» составил 1 месяц, это говорит о том, что уже через 1 месяц данный проект окупит все произведенные капитальные вложения и начнет приносить прибыль.

Таблица 20 – Показатели эффективности от внедрения программы «Инталев: Корпоративный менеджмент»

Наименование показателя	Затраты		Абсолютное изменение затрат	Коэффициент изменения затрат, %	Индекс изменения затрат
	базовый вариант	проектный вариант			
Трудоемкость, ч.	49,8	6	43,8	87,95	8,3
Стоимостные затраты, руб.	75000	50000	25000	33,33	1,5

Следовательно, можно сказать о том, что в целом предложенные рекомендации носят практический характер и могут быть внедрены на предприятии.

4 Корпоративная социальная ответственность

Стейкхолдерами называются заинтересованные стороны, которые испытывают на себе как прямое, так и косвенное влияние деятельности компании. К примеру, в качестве прямых стейкхолдеров можно рассматривать потребителей продукции или услуг компании или же ее персонал, а в качестве косвенных - местное население, экологические сообщества и так далее.

Система взаимодействия с заинтересованными сторонами ООО «AGROGOLD CLUSTER» направлена на достижение целей корпоративной социальной ответственности и гармонизацию интересов всех заинтересованных сторон.

Взаимодействие с заинтересованными сторонами основано на принципах уважения интересов и сотрудничества, информационной прозрачности деятельности компании, регулярности взаимодействия, соблюдения обязательств. В отношении ООО «AGROGOLD CLUSTER» могут быть выделены следующие группы стейкхолдеров (таблица 21):

Таблица 21 - Стейкхолдеры ООО «AGROGOLD CLUSTER»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
акционеры	органы государственной власти
сотрудники	-
поставщики и подрядчики	-
потребители	-

На основании таблицы 21 можно сделать вывод, что основную часть стейкхолдеров предприятия составляют прямые стейкхолдеры. Косвенными стейкхолдерами являются преимущественно органы управления на уровне государства, региона или местного уровня.

Представим основные механизмы взаимодействия со стейкхолдерами

ООО «AGROGOLD CLUSTER» и ключевые вопросы при работе с ними:

Акционеры и инвесторы.

Механизмы взаимодействия: общее собрание акционеров, корпоративная отчетность, встречи с руководством компании.

Сотрудники.

Механизмы взаимодействия: система внутрикорпоративных коммуникаций, встречи трудовых коллективов ООО «AGROGOLD CLUSTER», посвященные актуальным для предприятия вопросам, а также вопросам взаимодействия, исследования социально-психологического климата компании, инструменты обратной связи, корпоративные мероприятия, культурные и спортивные мероприятия. Взаимодействие Компании с сотрудниками регулируется локальными нормативными актами, коллективными договорами, корпоративным Кодексом. В Компании развита система внутрикорпоративных коммуникаций.

Органы государственной власти. Механизмы взаимодействия: соглашения о социально-экономическом партнерстве, корпоративная отчетность. ООО «AGROGOLD CLUSTER» взаимодействует с органами государственной власти на федеральном и региональном уровнях.

4. Поставщики и подрядчики. Механизмы взаимодействия: конкурентные мероприятия, договоры, соглашения, деловые встречи.

Выбор контрагентов Компании для поставки товаров, работ, услуг осуществляется организованно, по итогам проведения преимущественно конкурентной процедуры выбора контрагентов.

5. Потребители: Механизмы взаимодействия, договоры, средства массовой информации, деловые встречи, система работы с претензиями, отчетность. Взаимодействие с потребителями компании направлено на построение долгосрочных взаимовыгодных отношений. Для достижения этой цели компания реализует программы повышения качества и экологической безопасности своей продукции, стремится предоставлять клиентам своевременную и достоверную информацию о продукции и развивает диалог

с потребителями.

Социальная ответственность предприятия - важная статья его расходов. Вся социальная активность ООО «AGROGOLD CLUSTER» проводится на основании разработанных социальных программ, которые направлены на повышение эффективной социальной деятельности предприятия. Данные программы и подпрограммы действуют на протяжении нескольких лет. В таблице 22 представим содержание и состав программ социальной ответственности ООО «AGROGOLD CLUSTER».

Таблица 22 – Содержание социальных программ предприятия

Программа	Элементы программы	Стейкхолдеры	Сроки программы	Ожидаемый результат от реализации мероприятий
1	2	3	4	5
Обучение и развитие персонала предприятия	Обучение сотрудников как с отрывом от производства, так и без него	Сотрудники комбината	Действует на протяжении финансового года	Повышение квалификации сотрудников
Организация и осуществление культурной жизни сотрудников комбината и их семей	Содержание ДК и СК, проведение и финансирование различных мероприятий	Сотрудники комбината и их семьи	Действует на протяжении финансового года	Сплочение коллектива, повышение корпоративной культуры
Забота о здоровье сотрудников предприятия	Содержание санатория, финансирование программ лечения и восстановления сотрудников	Сотрудники предприятия	Действует на протяжении финансового года	Согласно коллективному договору каждый работник может взять путевку в профилакторий

Продолжение таблицы 22

1	2	3	4	5
Организация детского отдыха	Содержание и финансирование детских лагерей оздоровительного отдыха	Сотрудники предприятия	Действует на протяжении финансового года	Работающим работникам даются путевки в детские лагеря, также можно поехать с семьей в з/о Олтин-Олма
Проведение природоохранных мероприятий	Вложение финансовых средств в модернизацию очистных сооружений	Население региона	Действует на протяжении финансового года	Проводятся благотворительные субботники, уборка территорий также каждый год проводятся мероприятия по озеленению города
Осуществление благотворительной и спонсорской помощи	Организация и финансирование благотвор. акций	Социально незащищ. слои населения региона, сотрудники предприятия	Действует на протяжении финансового года	Комбинат проводит благотворительность в детские дома также в приюты оказывает помощь бывшим пенсионерам комбината и т. д.

Таким образом, ООО «AGROGOLD CLUSTER» реализует множество программ социальной ответственности.

Таблица 23 – Затраты на проведение программ социальной ответственности ООО «AGROGOLD CLUSTER»

Направления программ	Затраты на проведение программ, тыс. сумм.			Динамика изменений тыс. сумм.
	2017	2018	2019	
1	2	3	4	5
Обучение и развитие персонала предприятия	72121	75515	78451	6330

Продолжение таблицы 23

1	2	3	4	5
Организация и осуществление культурной жизни сотрудников комбината и их семей	226700	251040	246066	19366
Забота о здоровье сотрудников предприятия	72500	45890	79631	7131
Организация детского отдыха	209800	313510	325800	116000
Проведение природо-охранных мероприятий	105829	106000	109563	3734
Осуществление благотворительной и спонсорской помощи	27500	30000	35600	8100
Итого	641950	776065	795480	153530

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что с каждым годом предприятие вкладывает больше и больше в программ социальной ответственности. Финансирование программ осуществляется как за счет чистой прибыли предприятия, так и за счет себестоимости выпускаемой продукции.

По результатам рассмотрения социальной ответственности ООО «AGROGOLD CLUSTER» за 2017 – 2019 гг., на основании данных, приведенных в таблицах, можно сделать вывод, что социальная политика предприятия и проводимые мероприятия соответствуют стратегическим целям и миссии компании.

Для повышения эффективности социальной политики можно рекомендовать поддержание высокого уровня социальных обязательств и в перспективе.

Заключение

Учет производственных затрат – это система, отражающая хозяйственные процессы и результаты производственной деятельности предприятия, необходимые для принятия важных управленческих решений, связанных с текущим регулированием формирования величины издержек производства и уровня себестоимости продукции, необходимых для достижения производственно-финансовых целей.

Учет издержек производства как часть бухгалтерского учета показывает формирование издержек производства, помогает рассчитать себестоимость продукции и выявить производственно–финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия и его структурных подразделений.

Организация тепличного хозяйства и выращивание различных видов сельскохозяйственных культур является довольно выгодным бизнесом да, к тому же, полезным для всех сторон.

Потребность в свежих и качественных продуктах испытывают и торговые сети, и заведения общественного питания. Постоянно функционирующее, которым и является ООО «AGROGOLD CLUSTER» тепличное хозяйство позволит получать доход круглый год.

Доходы от основной деятельности в ООО «AGROGOLD CLUSTER» с каждым годом увеличиваются, в 2019 г. по сравнению с 2018 г. произошло увеличение на 187 тыс. руб. Полная себестоимость продаж в 2018 г. сократилась на 703 тыс. руб. и составила 16515 тыс. руб.

Прибыль от продаж в ООО «AGROGOLD CLUSTER» составляет 1636 тыс. руб., в то время, как в прошлом году она составляла 931 тыс. руб.

Увеличение показателя прибыль от продаж может свидетельствовать о снижении издержек производства и обращения, что и наблюдается в организации, а это значит, увеличивается доходность продаж.

Чистая прибыль в 2018 г. увеличилась на 876 тыс. руб. и составила 1067 тыс. руб. Рост чистой прибыли свидетельствует об эффективной

деятельности организации, росте деловой активности организации. Динамика расходов по обычным видам деятельности показывает их снижение в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 703 тыс. руб. (на 4,1%) за счет падения стоимости следующих расходов по обычным видам деятельности: материальные затраты - на 1484 тыс. руб. (на 16,4%). Увеличение расходов по обычным видам деятельности на предприятии наблюдается по следующим категориям: затраты на оплату труда на 317,7 тыс. руб. (на 40,5%); отчисления на социальные нужды на 95,3 тыс. руб. (на 40,5%); амортизация на 275 тыс. руб. (на 6,5%); прочие затраты 93 тыс. руб. (на 3,2%).

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что с каждым годом предприятие вкладывает больше и больше в программы социальной ответственности. Финансирование программ осуществляется как за счет чистой прибыли предприятия, так и за счет себестоимости выпускаемой продукции.

По результатам рассмотрения социальной ответственности ООО «AGROGOLD CLUSTER» за 2017 – 2019 гг., на основании данных, приведенных в таблицах, можно сделать вывод, что социальная политика предприятия и проводимые мероприятия соответствуют стратегическим целям и миссии компании. Для повышения эффективности социальной политики можно рекомендовать поддержание высокого уровня социальных обязательств и в перспективе.

Список используемых источников:

1) Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) «Расходами организации», утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. (ред. от 06.04.201) // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 14.05.2020).

2) Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». [Электронный ресурс] URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения 14.05.2020).

3) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402–ФЗ от 06.12.2011(ред. от 28.11.2018) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 14.05.2020).

4) Абдрашитова Э. М. Обоснование направлений оптимизации затрат на производство продукции: магистерская диссертация / Э.М. Абдрашитова. – Оренбургский государственный университет. – 2018. – 296 с.

5) Мисуно П.И. Особенности применения обобщающих показателей в ретроспективном анализе эффективности использования основных производственных средств / П.И. Мисуно // Справочник экономиста. – 2019. –№7. – 55–59 с.

6) Шадрина Г. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности /Г. В. Шадрина. – М.: ООО фирма «Благовест-В», 2017. – 184 с.

7) Андрейчиков А. В. Анализ, синтез, планирование решений в экономике : учебник для вузов / А.В. Андрейчиков, О.Н. Андрейчикова, под общ. ред. А.В. Андрейчикова. – 2-е изд. М.: Изд-во Финансы и статистика, 2017. – 464с.

- 8) Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет : учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2018. – 302 с.
- 9) Шибитова Т.М. Экономика [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Кузьмин Д.И., Кузьмина Н.Н., Малинова Т.П. – Краснояр.:СФУ, 2016. – 283 с.
- 10) Бабук И. М. Экономика предприятия: учебное пособие / И. М. Бабук. – Минск: Информационно-вычислительный центр Министерства финансов, 2016. – 326 с.
- 11) Лютова И. И. Снижение себестоимости продукции, как результат оптимизации производственного процесса / И. И. Лютова // Бизнес в законе. – 2018. – №5. – 219–227 с.
- 12) Богаченко В. М. Бухгалтерский учет : учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – 13-е изд. – Ростов-н/Д: Феникс, 2018 – 54 с.
- 13) Бобошко Н.М. Финансово-экономический анализ : Учебное пособие / Н.М. Бобошко и др. – М.: ЮНИТИ, 2016. – 383с.
- 14) Позднякова В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий [Электронный ресурс]: учебник / под ред. В.Я. Позднякова. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 615 с.
- 15) Низовкина Н. Г. Управление затратами предприятия (организации): учеб. пособие для академического бакалавриата / Н.Г. Низовкина. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 187 с.
- 16) Булычева Т. В. Развитие теории затрат и калькулирования себестоимости в современных условиях [Электронный ресурс] / Т. В. Булычева // Теория и практика общественного развития. – 2018. – № 3. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-teorii-zatrat-i-kalkulirovaniyasebestoimosti-v-sovremennyh-usloviyah-1> - (дата обращения: 10.03.2020 г.).

17) Водопьянов И. В. Управленческий и производственный учет на промышленных предприятиях: учебное пособие / И.В. Водопьянов. – 2-е изд. – М. : Проспект, 2016 – 41 с.

18) Бабаева Ю.А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) : учеб.-практ. пособие / под ред. Ю.А. Бабаева. – 3-е изд., испр. и доп. – М. : Вузовский учебник : ИНФРА–М, 2018. – 188 с.

19) Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: Учебник / Савицкая Г.В., – 6-е изд., испр. и доп. – М.:НИЦ ИНФРА–М,2016. – 378 с.

20) Ахмедов А.Э. Совершенствование системы учета затрат на производство продукции / А.Э. Ахмедов, М.А. Шаталов // Территория науки. – 2018. – №1 – 127–131 с.

21) Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства в промышленных отраслях / Н.Д. Врублевский. – М. : Бухгалтерский учет, 2017– 54 с.

22) Жукова Е. А. Проблемы управления затратами на предприятии [Электронный ресурс] / Е.А. Жукова, М.Г. Рожкова // Молодой ученый. – 2018. – №12. – 283-286 с.

23) Борискина И.П. Подходы к классификации затрат, принятые в западном управленческом учете / И.П. Борискина // Актуальные проблемы социально-экономического развития предприятий, отраслей, комплексов: Материалы международной научно-практической конференции. – 2019. – 77 – 81 с.

24) Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / В. Б. Ивашкевич. – 2-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр, 2016. – 576 с.

25) Складенко В. К. Экономика предприятия (в схемах, таблицах, расчетах) : уч. пос. / В. К. Складенко. – М.: Инфра-М, 2018. – 256 с.

26) Иневатова О. А. Затраты на производство: сущность понятия и его отличительные особенности [Электронный ресурс] / О.А. Иневатова, В.Р.

Шилова // Молодой ученый. – 2016. – №30. – 205-208 с. URL: <https://moluch.ru/archive/134/37645/> - (дата обращения: 10.03.2020).

27) Каверина О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / О.Д. Каверина. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 352 с.

28) Соколов Я. В. Учет затрат — от теории к практике / Я. В. Соколов // Бухгалтерский учет. – 2018. – № 6. — 44- 47 с.

29) Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова. – 2-е изд., перераб. и доп.– М.: Финансы и статистика, 2018. – 800с.

30) Лиференко Г. Н. Финансовый анализ предприятия : учебное пособие. / Г.Н. Лиференко. – М.: Издательство «Экзамен», 2016 – 15 с.

31) Асаул А. Н. Управление затратами и контроллинг : учеб. пособие для вузов / А.Н. Асаул, И.В. Дроздова, М.Г. Квициния, А.А. Петров. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 263 с.

32) Насонов Д. А. Экономическая сущность издержек производства: генезис, эволюция взглядов, современное толкование / Д.А. Насонов // Молодой ученый. – 2018. – №32. – 37-43 с.

33) Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет : учебно-практическое пособие / Н.В. Пошерстник. – СПб. : Питер, 2018 – 26 с.

34) Еременко В.А. Метод «директ-костинг» как один из передовых методов учета затрат себестоимости / В.А. Еременко, А.Н. Савченко // Вектор экономики. – 2018. – № 2 (20). – 6–8 с.

35) Окунева И.Р. Система учета затрат по методу «директ-костинг» / И.Р. Окунева, С.Н. Коршикова, С.В. Хабарова // Национальная Ассоциация ученых. – 2019. – № 5-1 (10). – 95–98 с.

36) Рыбакова О. В. Бухгалтерский управленческий учёт и управленческое планирование / О. В. Рыбакова. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 464 с.

37) Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 335 с.

38) Бондина Н.Н. Учет затрат и калькулирования себестоимости [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, И.В. Павлова, О.В. Лаврина. – М.: ИНФРА–М, 2018.–254с.

39) Абчук В. А. Менеджмент : учебник для вузов / В.А. Абчук. – СПб.: Изд-во СОЮЗ, 2017. – 464 с.

40) Шадрина Г. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности /Г. В. Шадрина. – М.: ООО фирма «Благовест-В», 2017. – 184 с.

41) Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ от 14.01.1998 г. (ред. от 24.04.2018) [Электронный ресурс] URL: <http://www.consultant.ru/>.(дата обращения 14.05.2020).

42) Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения 14.05.2020).

43) Слагода В.Г. Экономика [Электронный ресурс]: учеб. пособие / В.Г. Слагода. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. – 239 с. – URL:<http://znanium.com/catalog/product/882810/> (дата обращения 15.05.2020).

44) Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43 н. (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения 14.05.2020).

45) Васильева Л.С. Финансовый анализ [Электронный ресурс] / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КноРус, 2017. – 880 с.

46) Герасименко Г.П. Управленческий, финансовый и инвестиционный анализ / Г. П. Герасименко. – М.: Инфра, 2018. – 490с.

47) Миславская Н.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]/ Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2018. – 592с. URL: <http://znanium.com/catalog/product/513295/> (дата обращения 14.05.2020).

48) Фокина О.М. Экономика организации [предприятия] [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» и экономическим специальностям / О.М. Фокина, А.В. Соломка. – М.: КНОРУС, 2017. – 229 с.

Приложение Б

(справочное)

Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах

на 31 декабря 2019 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация ООО «AGROGOLD CLUSTER» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2019
1300		16
365		

Пояснения	Наименование показателя	На <u>декабрь</u> 20 <u>19</u> г.	На <u>декабрь</u> 20 <u>18</u> г.
	Выручка	19188	19001
	Себестоимость продаж	(16515)	(17218)
	Валовая прибыль (убыток)	2672	1783
	Коммерческие расходы	(1036)	(852)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	1636	931
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	341	14
	Прочие расходы	(477)	(324)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1500	620
	Текущий налог на прибыль	(429)	(432)
	Чистая прибыль (убыток)	1067	188